

2019

COMUNE di  
SANSEPOLCRO

Servizio Finanziario

**[REFERTO CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2019]**

## PREMESSA

La normativa di riferimento in materia di controllo di gestione è stata riformata dall'art. 3, comma 2, del D.L. 10/10/2012 n.174, "Disposizioni urgenti in materia di finanza e funzionamento degli enti territoriali, nonché ulteriori disposizioni in favore delle zone terremotate nel maggio 2012" convertito nella legge n. 213/2012.

Da tali nuove disposizioni normative discende il nuovo regolamento comunale sui controlli interni approvato definitivamente con delibera di Consiglio Comunale n.56 del 23.04.2013.

Tale nuova regolamentazione è entrata in vigore con l'esercizio finanziario 2013 è stata riformata con modifica adottata con deliberazione di Consiglio Comunale n.55 del 27.03.2017.

L'attuale regolamentazione in materia di controlli interni pertanto discende dalle seguenti fonti normative :

- d.lgs. 30 Luglio 1999 n.286 che riporta le tipologie di controllo previste per le pubbliche amministrazioni (controllo di regolarità amministrativa e contabile, controllo di gestione, valutazione della dirigenza, controllo strategico);
- Art.147 del d.lgs. 267/2000 che dispone (ricalcando la normativa del punto precedente) le tipologie di controllo interno attivabili dagli enti locali;
- Art.147 bis del d.lgs. 267/2000 che definisce il controllo di regolarità amministrativa e contabile;
- Art.147 ter del DLgs 267/2000 che definisce la natura del controllo strategico (attuabile per il Comune di Sansepolcro dal 2015);
- Art.147 quater del DLgs 267/2000 che definisce il controllo sulle società partecipate (attuabile per il Comune di Sansepolcro dal 2015);
- Art.147 quinquies del DLgs 267/2000 che disegna il controllo sugli equilibri economici e finanziari;
- Art.148 del DLgs 267/2000 che definisce il ruolo della Corte dei Conti nel monitoraggio dei controlli effettuati dagli enti locali evidenziando l'obbligo del referto semestrale;
- Art.196 del d.lgs. 267/2000 che indica le finalità e le procedure di controllo di gestione negli enti locali;
- Art.198 e 198 bis del DLgs 267/2000 relativamente alla struttura operativa a cui è affidato il controllo di gestione ed al referto;
- Legge 5 giugno 2003 n.131 sul ruolo della Corte dei Conti in materia di controllo collaborativo;
- Ulteriori azioni di controllo specifico discendono dalla legge 30 luglio 2004 n.191 in materia di acquisti Consip, legge 30 dicembre 2004 n.311 in materia di affidamento di incarichi e consulenze (art.1 comma 42 e art.1 comma 11) e successive modifiche ed integrazioni.

In ottemperanza ai principi generali contenuti nel DLgs 267/2000 ed in particolare le previsioni contenute agli articoli 196 –197 –198 e delle prescrizioni contenute nel Regolamento dei Controlli interni l' Ufficio Ragioneria, in collaborazione con il Segretario Comunale, ha predisposto un insieme di rilevazioni volte a verificare, in sede di rendicontazione, l'andamento della gestione.

## **STRUTTURA ORGANIZZATIVA DELL'ENTE :**

Ai sensi della deliberazione di Consiglio Comunale n. 105 del 30.07.2015, e successivi provvedimenti attuativi, l'attività di controllo di gestione è stata demandata al Segretario comunale che organizza e dirige il controllo di gestione e ne è responsabile.

Salvo diversa deliberazione della Giunta comunale, l'ufficio ragioneria (U.O. Bilancio e controllo di gestione) supporta operativamente il Segretario nella predisposizione dei Referti sul controllo di gestione.

La struttura organizzativa dell'ente è stata profondamente riformata con la deliberazione di Giunta Municipale n.1 del 02.01.2017 attraverso l'abolizione delle tre figure dirigenziali previsti in pianta organica.

La struttura attualmente è articolata come segue:

### **1) SERVIZIO SEGRETERIA E AFFARI GENERALI: Responsabile – SEGRETARIO GENERALE pro-tempore**

Unità operativa: Segreteria e Protocollo;

Unità operativa: Messaggi Notificatori;

Unità operativa: Personale giuridico ed economico;

Unità operativa: CED informatico;

Unità operativa: Staff del Sindaco;

Unità operativa: Servizi Sociali (funzioni non delegati all'Unione Montana dei Comuni della Valtiberina Toscana);

### **2) SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO E PATRIMONIO: Responsabile – DOTT. LUCA BRAGAGNI**

Unità operativa: Bilancio, contabilità, controlli interni, patrimonio, società partecipate;

Unità operativa: Tributi;

Unità operativa: Provveditorato ed economato;

Unità operativa: Patrimonio;

**3) SERVIZIO URBANISTICA E SVILUPPO: Responsabile – ARCH. MARIA LUISA SOGLI**

Unità operativa: Urbanistica, piani e programmi P.E.E.P.;

Unità operativa: Sviluppo;

**4) SERVIZIO EDILIZIA PRIVATA, LAVORI PUBBLICI, MANUTENZIONE, EROGAZIONE DEI SERVIZI E GESTIONE UTENZE: Responsabile – ARCH. GILDA ROSATI**

Unità operativa: Edilizia Privata;

Unità operativa: Lavori Pubblici;

Unità operativa: Manutenzione ed erogazione servizi protezione civile;

Unità operativa: Supporto Amministrativo;

**5) SERVIZIO AMBIENTE: Responsabile – ING. PAOLO QUIETI**

Unità operativa: Ambiente, ecologia igiene e sanità pubblica, servizi pubblici locali in concessione, emissioni sonore;

**6) SERVIZIO PUBBLICA ISTRUZIONE, TRASPORTI, CULTURA, POLITICHE GIOVANILI E SPORT: Responsabile – DOTT.SSA MARIA CRISTINA GIAMBAGLI**

Unità operativa: Diritto allo studio, pubblica istruzione, trasporti;

Unità operativa: Asilo Nido;

Unità operativa: Museo Civico;

Unità operativa: Biblioteca comunale, Archivi Storici;

Unità operativa: Manifestazioni, sport e politiche giovanili;

Unità operativa: Cultura;

**7) SERVIZIO DEMOGRAFICO, ATTIVITA' PRODUTTIVE, TURISMO E SPORTELLO POLIFUNZIONALE: Responsabile – DOTT.SSA MARIA ANTONELLA PICCINI**

Unità operativa: Anagrafe, Statistica;

Unità operativa: Stato Civile;

Unità operativa: Elettorale e Leva Militare;

Unità operativa: Commercio;

Unità operativa: Turismo;

Unità operativa: U.R.P. (Ufficio relazioni con il pubblico);

## 8) SERVIZIO POLIZIA MUNICIPALE: Responsabile – DOTT.SSA BRUNELLA PROIETTI

### DOCUMENTI DI PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO

Le attività di controllo della gestione relative all'esercizio **2019** sono state poste in essere non solo con riferimento agli obiettivi di legge, ma anche in relazione ai fondamentali documenti di programmazione e di verifica dell'Amministrazione rinvenibili nelle seguenti deliberazioni:

DOCUMENTO	NUMERO E DATA DELIBERAZIONE
Illustrazione e approvazione linee programmatiche dell'Amministrazione.	Delibera di Consiglio Comunale n.169 del 24.10.2016
Documento unico di programmazione (DUP)-periodo 2019/2021 (art. 170, comma 1, del d.lgs. n. 267/2000). approvazione definitiva.	Delibera di Consiglio Comunale n.175 del 22.12.2018
Approvazione del bilancio di previsione finanziario 2019-2021 (art. 151 del d.lgs. n. 267/2000 e art. 10, d.lgs. n. 118/2011).	Delibera di Consiglio Comunale n.181 del 22.12.2018
Il piano triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale degli investimenti (2019-2021)	Delibera di Consiglio Comunale n.176 del 22.12.2019
Programmazione del fabbisogno del personale (2019-2021)	Delibere di Giunta Municipale n. 53 del 26.02.2019; n.115 del 23.05.2019; n.150 del 04.07.2019
Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari anno 2019.	Delibera di Consiglio Comunale n.177 del 22.12.2018
Piano dettagliato degli obiettivi, ai sensi dell'art. 197, comma 2, lett. A) del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267	Deliberazione della Giunta Municipale n.178 del 28/08/2019 successivamente integrato con deliberazione di Giunta Municipale n.207 del 02/10/2019 e deliberazione di Giunta Municipale n.233 del 15/11/2019;

Piano esecutivo di gestione (PEG), ai sensi dell'art. 169 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267	Delibera di Giunta Municipale n86 del 09.04.2019
Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2019.	Delibera di Consiglio Comunale n.65 del 24.07.2019
Verifica del grado di raggiungimento degli obiettivi di PEG anno 2019 (Relazione sulla performance)	In corso di predisposizione. I singoli responsabili hanno redatto le relazioni relative ai singoli uffici. Per il monitoraggio intermedio fare riferimento alla delibera di Giunta n.233 del 15.11.2019
Approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 ai sensi dell'art. 227 del d.lgs. n. 267/2000.	Delibera di Consiglio Comunale n.40 del 25.05.2019

## CONTROLLO ECONOMICO – FINANZIARIO

### ILLUSTRAZIONE DELLE PRINCIPALI RISULTANZE CONTABILI

Premesso che:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 175 del 22/12/2018, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) relativo al periodo 2019/2021;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 181 del 22/12/2018, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione finanziario per il triennio 2019/2021;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 86 del 09/04/2019, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) per il triennio 2019/2021;
- con deliberazione della Giunta Municipale n.178 del 28/08/2019 è stato approvato il Piano dettagliato degli obiettivi successivamente integrato con deliberazione di Giunta Municipale n.207 del 02/10/2019 e deliberazione di Giunta Municipale n.233 del 15/11/2019;

Preso atto che nel corso dell'anno finanziario 2019 si è proceduto alle seguenti variazioni al bilancio di previsione 2019-2021 riassunte di seguito in maniera tabellare:

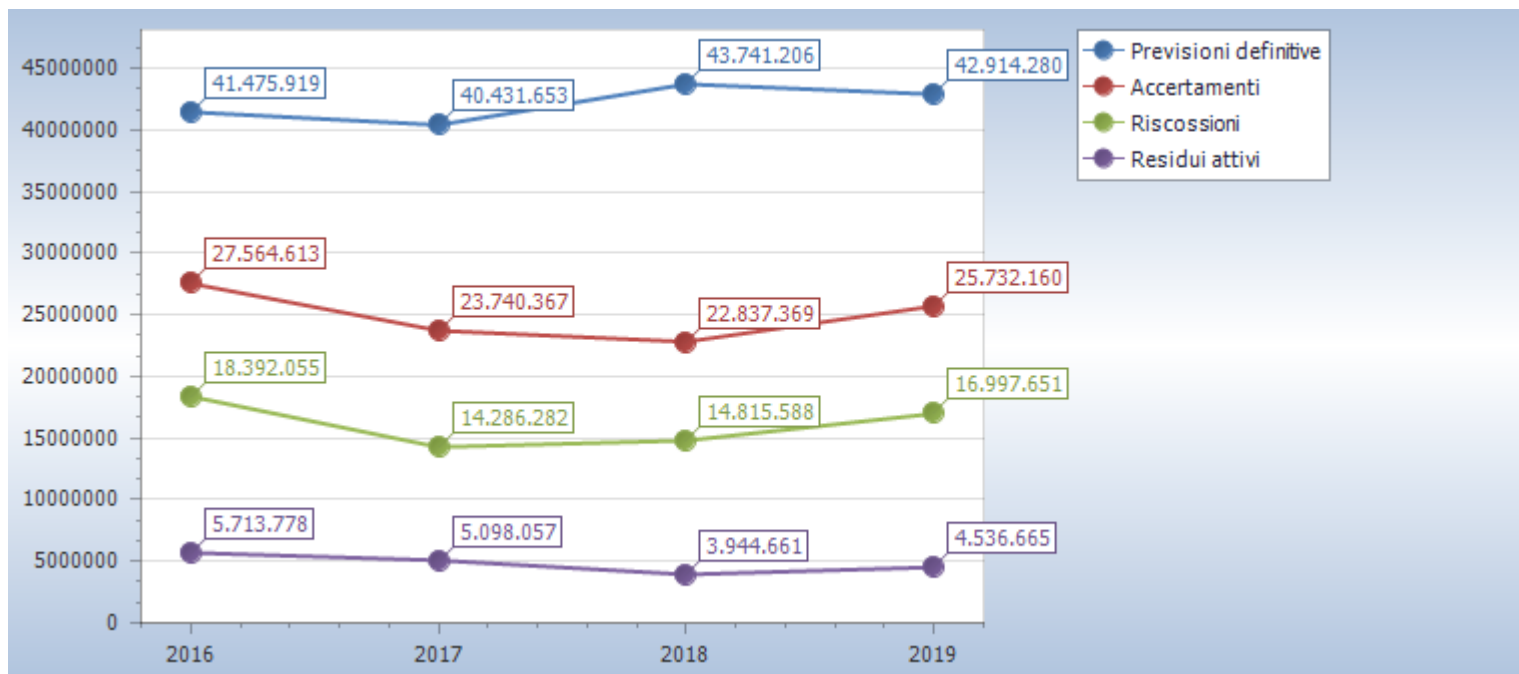
PROVVEDIMENTO	PROVVEDIMENTO RATIFICA
Delibera Giunta n. 5 del 04/01/2019 Prelevamento dal fondo di riserva	//
Determina dirigenziale n. 217 del 04/03/2019 Reimputazione parziale di residui	//
Delibera Giunta n. 84 del 09/04/2019 Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2018	//
Delibera Giunta n. 108 del 14/05/2019 Variazione di cassa	//
Delibera Giunta n. 151 del 04/07/2019 Variazione in via d'urgenza al bilancio di previsione	ratificata con delibera Consiglio Comunale n. 67 del 24/07/2019

Delibera Consiglio n. 65 del 24/07/2019 Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale	//
Delibera Giunta n. 198 del 27/09/2019 Prelevamento dal fondo di riserva	//
Delibera di Giunta n. 225 del 30/10/2019 Variazione in via d'urgenza al bilancio di previsione	ratificata con delibera Consiglio Comunale n. 137 del 23/12/2019
Delibera di Giunta n. 239 del 27/11/2019 Variazione in via d'urgenza al bilancio di previsione	ratificata con delibera Consiglio Comunale n. 138 del 23/12/2019
Delibera di Giunta n. 270 del 23/12/2019 Prelevamento dal fondo di riserva	//
Delibera Giunta del 27/03/2020 Riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2019	//

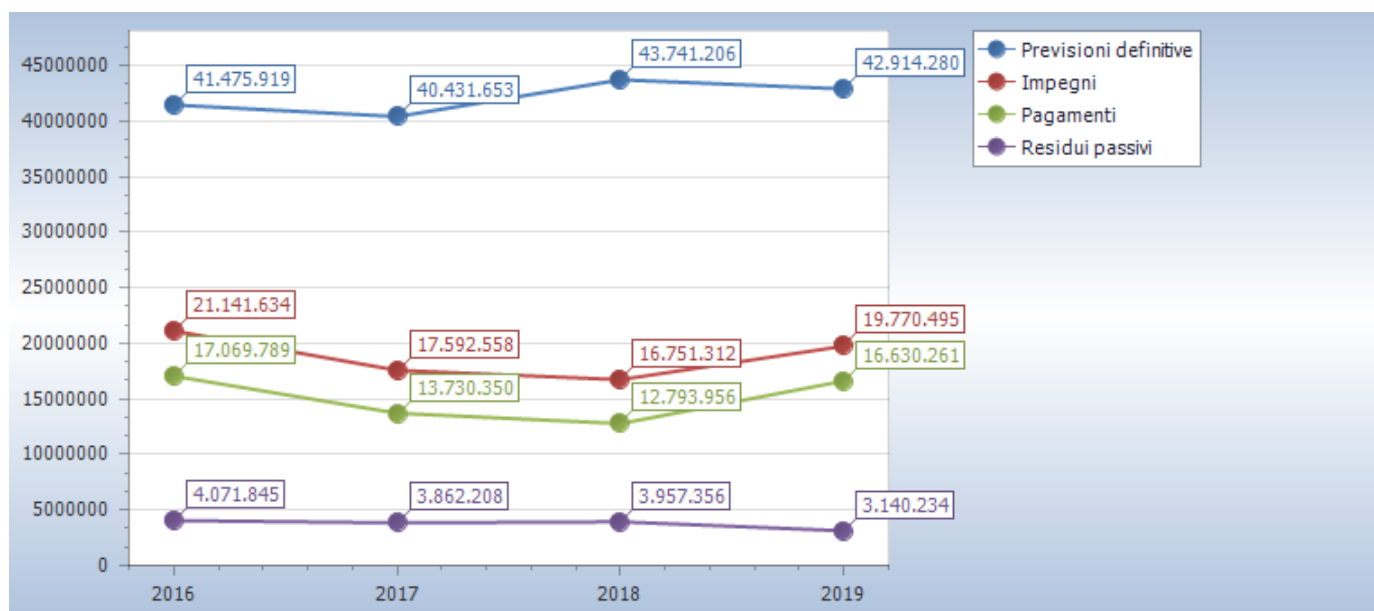
Dalle variazioni apportate risultano le seguenti previsioni assestate che possono essere confrontate con i risultati a consuntivo:

Riepilogo Titoli ENTRATE						
Tipologia	Somme stanziare	Accertato		Incassato		Residui attivi
		Accertamenti	%	Reversali	%	
0. Avanzo di amministrazione/Utilizzo fondo pluriennale vincolato	4.197.844,06	4.197.844,06	100,00	0,00	0,00	0,00
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.685.377,08	12.183.419,86	104,26	9.093.789,04	74,64	3.089.630,82
2. Trasferimenti correnti	1.131.542,37	1.002.235,42	88,57	971.954,24	96,98	30.281,18
3. Entrate extratributarie	2.070.520,86	1.969.931,01	95,14	1.377.859,88	69,94	592.071,13
4. Entrate in conto capitale	10.593.995,18	1.623.041,99	15,32	986.263,45	60,77	636.778,54
5. Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	250.000,00	250.000,00	100,00	113.279,93	45,31	136.720,07
6. Accensione Prestiti	250.000,00	250.000,00	100,00	250.000,00	100,00	0,00
7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Entrate per conto terzi e partite di giro	9.735.000,00	4.255.687,90	43,72	4.204.504,69	98,80	51.183,21
<b>Totale</b>	<b>42.914.279,55</b>	<b>25.732.160,24</b>	<b>59,96</b>	<b>16.997.651,23</b>	<b>66,06</b>	<b>4.536.664,95</b>





Riepilogo Titoli SPESE						
Macroaggregato	Somme stanziare	Impegnato		Pagato		Residui passivi
		Impegni	%	Mandati	%	
1. Spese correnti	14.552.194,66	12.186.184,97	86,45	10.125.951,50	83,09	2.060.233,47
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	456.612,68					
2. Spese in conto capitale	14.697.285,86	2.398.823,46	20,60	1.442.327,70	60,13	956.495,76
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.051.562,06					
3. Spese per incremento attivita' finanziarie	323.887,50	323.887,50	100,00	323.887,50	100,00	0,00
4. Rimborso Prestiti	605.911,53	605.911,53	100,00	605.911,53	100,00	0,00
5. Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Uscite per conto terzi e partite di giro	9.735.000,00	4.255.687,90	43,72	4.132.183,16	97,10	123.504,74
<b>Totale</b>	<b>42.914.279,55</b>	<b>19.770.495,36</b>	<b>50,17</b>	<b>16.630.261,39</b>	<b>84,12</b>	<b>3.140.233,97</b>



In merito ai risultati finanziari generali si può osservare quanto segue:

1. L'utilizzo delle **risorse correnti** spendibili il bilancio è stato sviluppato nella misura generale del **86,45%** di quanto previsto. Si specifica, tuttavia, che il differenziale è anche condizionato dall'accantonamento al FPV che, per quanto riguarda la competenza, è pari ad euro 456.612,68. Depurando l'aggregato di tale componente la percentuale di definizione sale al **86,67%**.
2. Soddisfacente è il grado di raggiungimento degli obiettivi previsionali relativi alle **entrate tributarie** (sviluppatasi per il **104,26%** di quanto previsto) in relazione al buon andamento degli accertamenti in campo ICI-IMU-TARI. In tale campo si nota tuttavia che il grado effettivo di riscossione è pari al 74,64% e condiziona fortemente lo stanziamento definitivo del FCDE.

3. Per quanto riguarda i **trasferimenti correnti** da altri enti il livello di accertamento è pari al **88.57 %** ed è condizionato da eccessive previsioni nel campo dei trasferimenti regionali e nei rimborsi elettorali. Tali mancati accertamenti equivalgono tuttavia a minori spese nella parte corrente.
4. L'aggregato delle **entrate extra tributarie** mostra invece una percentuale di definizione del **95,14%** da ritenersi soddisfacente ed in incremento rispetto alle precedenti annualità.
5. **Gli investimenti** sono stati sviluppati, in relazione alle effettive capacità di attivare le relative fonti di finanziamento, nella misura del **20.60%** di quanto preventivato nel piano delle opere pubbliche e degli investimenti. In tale percentuale non si comprende anche la parte di alimentazione del FPV conto capitale pari ad euro 3.051.562,06. In tale caso trattasi di investimenti avviati e riportati contabilmente agli esercizi futuri.
6. Sul fronte delle **alienazioni immobiliari** l'ente ha dismesso patrimonio per complessivi euro 45.722,18 destinando i relativi proventi agli investimenti per euro 33.191,94. Il resto è confluito nell'avanzo di amministrazione nel rispetto dei relativi vincoli di destinazione.

## ANALISI DEL RISULTATO FINANZIARIO

L'esercizio **2019** si è chiuso con un avanzo di amministrazione pari a € **8.314.973,85**;

Per quanto riguarda la composizione del risultato di amministrazione si rileva quanto segue:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.546.333,04
RISCOSSIONI	(+)	2.943.473,32	16.997.651,23	19.941.124,55
PAGAMENTI	(-)	3.343.047,03	16.630.261,39	19.973.308,42
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.514.149,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.514.149,17
RESIDUI ATTIVI	(+)	7.885.488,37	4.536.664,95	12.422.153,32
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				746.094,51
RESIDUI PASSIVI	(-)	972.919,93	3.140.233,97	4.113.153,90
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			456.612,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			3.051.562,06
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>8.314.973,85</b>

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019</b>	
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità <sup>(4)</sup>	7.437.060,84
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	425.000,00
Altri accantonamenti	9.966,66
<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>7.872.027,50</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	149.196,16
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	150.000,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	39.500,00
Altri vincoli	0,00
<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>338.696,16</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
	31.167,95
<b>D) Totale parte destinata agli investimenti</b>	<b>31.167,95</b>
<b>E) Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)</b>	<b>73.082,24</b>
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>	

## Risultato di competenza e risultato gestione residui

Il risultato rappresenta la combinazione di due distinti risultati: uno riferito alla gestione di competenza ed uno riferito alla gestione dei residui:

<b>Gestione di competenza</b>		
Avanzo applicato alla gestione di competenza	+	661.207,17
Fondo pluriennale vincolato di entrata	+	3.536.636,89
<b>Totale accertamenti di competenza</b>	+	<b>21.534.316,18</b>
<b>Totale impegni di competenza</b>	-	<b>19.770.495,36</b>
Fondo pluriennale vincolato di spesa	-	3.508.174,74
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	=	<b>2.453.490,14</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Minori residui attivi riaccertati	-	680.135,94
Minori residui passivi riaccertati	+	243.313,04
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	=	<b>-436.822,90</b>
<b>Riepilogo</b>		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	+	<b>2.453.490,14</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-	<b>436.822,90</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	+	<b>6.298.306,61</b>
<b>AVANZO D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2019</b>	=	<b>8.314.973,85</b>

## Analisi della composizione del risultato di amministrazione

Quote accantonate:

Al termine dell'esercizio le quote accantonate nel risultato di amministrazione ammontano complessivamente euro **7.872.027,50** e vengono così distribuite :

<b>Fondo indennità fine mandato</b>	<b>9.966,66 €</b>
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità (corrente e capitale)</b>	<b>7.437.060,84€</b>
<b>Fondo rischi</b>	<b>425.000,00 €</b>
<b>B) PARTE ACCANTONATA</b>	<b>7.872.027,50 €</b>

Di seguito si analizzano le modalità di quantificazione delle quote accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2019.

## **FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ:**

### **Quadro normativo:**

Nell'analizzare le novità introdotte dalla Legge di Bilancio 2020 in tema di FCDE, si evidenzia che dal rendiconto 2019 **non è più possibile utilizzare il metodo semplificato di determinazione del fondo.**

In sede di conversione del D.L. n. 162/2019 (c.d. "decreto milleproroghe 2020"), sono state però apportate importanti modifiche su questo tema. Infatti, l'art. 39-quater della citata Legge di conversione stabilisce che, considerato che di fatto andranno a gravare sul risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019 tutte le quote di FCDE finora non accantonate con il metodo semplificato, il maggiore disavanzo, derivante appunto dal superamento della facoltà di utilizzo, in sede di rendiconto, del metodo semplificato di calcolo del FCDE in luogo del metodo ordinario, potrà essere ripianato in massimo 15 quote annuali costanti a partire dal 2021.

Si specifica che il Comune di Sansepolcro ha adottato, in relazione alle difficoltà di immediato adeguamento ai nuovi principi contabili, il metodo semplificato di calcolo e adotterà a decorrere da questo consuntivo il metodo ordinario.

### **Metodo ordinario:**

In sede di rendiconto viene verificata la congruità del FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione, facendo riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto, sia degli esercizi precedenti.

Il metodo indicato dal principio contabile è il seguente:

si determina, per ciascuna delle categorie di entrate da assoggettare a FCDE, mediante il riaccertamento ordinario dei residui, l'importo dei residui alla fine dell'esercizio appena concluso;

si calcola, per ciascuna entrata i cui residui sono stati riaccertati al punto precedente (A), la media del rapporto tra le riscossioni in conto residui e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi cinque esercizi (per il calcolo dell'accantonamento a FCDE nell'avanzo di amministrazione per il rendiconto 2019 si devono dunque considerare le riscossioni in conto residui del quinquennio 2015/2019, le cui medie dovranno essere applicate ai residui al 31/12/2019, derivanti sia dalla gestione dei residui, che dalla gestione della competenza 2019), utilizzando uno tra i seguenti metodi:

- media semplice (la media tra totale riscosso in conto residui e totale residui attivi iniziali, ovvero la media dei rapporti annui);
- rapporto tra la sommatoria delle riscossioni in conto residui di ciascun anno ponderati con specifici pesi e la sommatoria dei residui attivi iniziali di ciascun anno ponderati con gli stessi pesi: 0,35 per ciascuno degli anni del biennio precedente e 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio;
- media ponderata del rapporto tra riscossioni in conto residui e i residui attivi all'inizio di ciascun anno del quinquennio ponderati con i seguenti pesi: 0,35 per ciascuno degli anni del biennio precedente e 0,10 in ciascuno degli anni del primo triennio;

Si applica, all'importo complessivo dei residui riaccertati (A), una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come al precedente punto B).

#### **Modalità di calcolo:**

In merito alle entrate per le quali calcolare il Fondo, il principio contabile demanda al Responsabile finanziario sia l'individuazione che il livello di analisi, il quale può coincidere con la tipologia ovvero scendere a livello di categoria o di capitoli.

Le modalità operative di calcolo del fondo sono state le seguenti:

Sono state inclusi tutti i capitoli di bilancio in entrata relativi al **titolo III** con eccezione di quelli concernenti entrate rivenienti da soggetti pubblici.

Sono stati inclusi i seguenti capitoli di bilancio in entrata relativi al **titolo I**: Imposta di pubblicità, Tosap, TARSU, TARES e TARI, Addizionale Tarsu , recuperi e lotta all'evasione.

Non sono state inclusi i capitoli di entrata del titolo I per le quali si procede ad una contabilizzazione sostanzialmente per cassa e che pertanto non possono produrre potenzialmente crediti di dubbia esigibilità (IMU E TASI) e diritti sulle affissioni;

Non è stata inclusa l'addizionale IRPEF che per il particolare metodo di contabilizzazione non può produrre accantonamento a FCDE;

Non sono state contabilizzate nel calcolo le entrate nel calcolo rivenienti da trasferimenti al **titolo II** rivenienti da enti pubblici.

Il grado di analisi secondo la nuova classificazione di bilancio è stata quella **del capitolo**.

Il calcolo è stato sviluppato secondo il **metodo A** media semplice dei rapporti annui.

Il grado di analisi è stato relativo al periodo **2015-2019**.

#### **Tabella di sintesi**



**COMUNE DI SANSEPOLCRO**

<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità - rendiconto 2019</b>						
<b>Classificazione</b>	<b>Capitolo</b>	<b>Descrizione</b>	<b>%</b>	<b>Totale accertamenti residui</b>	<b>Accantonamento minimo</b>	<b>Importo accantonato</b>
<b>1</b>		<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>				
<b>1.01</b>		<b>Tributi</b>				
1.01.01.06.002	11010	I.M.U - RECUPERO GETTITO ARRETRATO	94,21	3.709.014,09	3.494.262,17	3.494.262,17
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
1.01.01.08.002	11000	ICI - RECUPERO GETTITO ARRETRATO	92,27	555.700,82	512.745,15	512.745,15
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
1.01.01.51	90000	TARSU - GETTITO ARRETRATO	86,92	637.497,75	554.113,04	554.113,04
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
1.01.01.51.001	91000	TASSA SUI RIFIUTI (TARI) - GETTITO ORDINARIO	64,80	2.207.968,80	1.430.763,78	1.430.763,78
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
1.01.01.51.002	91010	TASSA SUI RIFIUTI (TARI) -GETTITO ARRETRATO	83,90	778.203,36	652.912,62	652.912,62
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
1.01.01.52	70000	TOSAP PERMANENTE	64,43	9.547,95	6.151,74	6.151,74
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
1.01.01.52	80000	TOSAP TEMPORANEA	92,72	30.664,02	28.431,68	28.431,68
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
1.01.01.53	40000	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	75,08	40.144,98	30.140,85	30.140,85
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
1.01.01.76.002	102010	TASI - GETTITO ARRETRATO	87,66	28.649,56	25.114,20	25.114,20
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
		<b>Totale Tipologia 1.01</b>		<b>7.997.391,33</b>	<b>6.734.635,23</b>	<b>6.734.635,23</b>
		<b>Totale Titolo 1</b>		<b>7.997.391,33</b>	<b>6.734.635,23</b>	<b>6.734.635,23</b>
<b>3</b>		<b>Entrate extratributarie</b>				
<b>3.01</b>		<b>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>				
3.01.01.01.001	560000	PROVENTI BOOK SHOP MUSEO CIVICO	50,52	3.917,70	1.979,22	1.979,22
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
3.01.02.01.002	670000	PROVENTI QUOTE DI FREQUENZA ASILI NIDO	17,69	28.526,18	5.046,28	5.046,28
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
3.01.02.01.006	680000	PROVENTI CONCESSIONE IN USO IMPIANTI SPORTIVI	69,75	4.554,25	3.176,59	3.176,59
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
3.01.02.01.008	520000	PROVENTI MENSA SCOLASTICA	27,47	150.174,92	41.253,05	41.253,05
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
3.01.02.01.009	710000	PROVENTI FIERE E MERCATI	53,55	144,00	77,11	77,11
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
3.01.02.01.014	590000	PROVENTI SERVIZI CIMITERIALI	28,77	598,89	172,30	172,30
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
3.01.02.01.014	600000	PROVENTI ILLUMINAZIONE VOTIVA	46,32	114.379,18	52.980,44	52.980,44
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
3.01.03.01.003	595000	CONCESSIONI CIMITERIALI	70,95	6.042,56	4.287,20	4.287,20
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
3.01.03.01.003	770000	CANONI CONCESSORI SU TERRENI E FABBRICATI	82,14	64.591,90	53.055,79	53.055,79

Classificazione	Capitolo	Descrizione	%	Totale accertamenti residui	Accantonamento minimo	Importo accantonato
3.02.02.01.004	690000	PROVENTI CONTRAVVENZIONI CDS (FAMIGLIE)	72,47	329.918,81	239.092,16	239.092,16
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
3.02.03.01.004	690020	PROVENTI CONTRAVVENZIONI CDS (IMPRESE)	79,71	91.849,46	73.213,20	73.213,20
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
		<b>Totale Tipologia 3.02</b>		<b>452.029,05</b>	<b>341.370,84</b>	<b>341.370,84</b>
<b>3.04</b>		<b>Altre entrate da redditi da capitale</b>				
3.04.02.03.002	830000	DIVIDENDI DA AZIENDE PARTECIPATE	59,31	102.047,76	60.524,53	60.524,53
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
		<b>Totale Tipologia 3.04</b>		<b>102.047,76</b>	<b>60.524,53</b>	<b>60.524,53</b>
<b>3.05</b>		<b>Rimborsi e altre entrate correnti</b>				
3.05.02.03	920000	PROVENTI DIVERSI	44,73	27.955,11	12.504,32	12.504,32
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
3.05.02.03	924000	PROVENTI VARI - RECUPERI UTENZE	81,62	41.659,00	34.002,08	34.002,08
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
3.05.02.03	1027000	PROVENTI SERVIZIO AMBIENTE	83,54	18.037,79	15.068,77	15.068,77
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
		<b>Totale Tipologia 3.05</b>		<b>87.651,90</b>	<b>61.575,17</b>	<b>61.575,17</b>
		<b>Totale Titolo 3</b>		<b>1.113.086,51</b>	<b>680.365,72</b>	<b>680.365,72</b>
<b>4</b>		<b>Entrate in conto capitale</b>				
<b>4.05</b>		<b>Altre entrate in conto capitale</b>				
4.05.01.01.001	1120000	PROVENTI ONERI DI URBANIZZAZIONE 1°	4,89	3.781,16	184,90	184,90
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
4.05.01.01.001	1130000	PROVENTI ONERI URBANIZZAZIONE 2 °	50,00	1.890,57	945,29	945,29
		Modalità di calcolo: Media semplice singoli anni				
4.05.01.01.001	1140000	PROVENTI COSTO DI COSTRUZIONE	100,00	1.162,28	1.162,28	1.162,28
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
4.05.01.01.001	1160000	INDENNITA RISARCITORIA VINCOLO OPERE ABUSIVE	69,10	28.606,98	19.767,42	19.767,42
		Modalità di calcolo: Media semplice sui totali				
		<b>Totale Tipologia 4.05</b>		<b>35.440,99</b>	<b>22.059,89</b>	<b>22.059,89</b>
		<b>Totale Titolo 4</b>		<b>35.440,99</b>	<b>22.059,89</b>	<b>22.059,89</b>
		<b>Totale</b>		<b>9.145.918,83</b>	<b>7.437.060,84</b>	<b>7.437.060,84</b>

## FONDO RISCHI :

Il principio contabile applicato della contabilità finanziaria prevede che annualmente gli enti accantonino in bilancio un fondo rischi contenzioso sulla base del contenzioso sorto nell'esercizio precedente. In occasione della prima applicazione dei principi contabili è inoltre necessario stanziare il fondo per tutto il contenzioso in essere, il cui importo, se di ammontare elevato, può essere spalmato sul bilancio dei tre esercizi. Il contenzioso per il quale sussiste l'obbligo di accantonamento è quello per il quale vi è una "significativa probabilità di soccombenza".

Viene valutato, in sede di conto consuntivo, la sostanziale conferma del fondo in relazione al contenuto della deliberazione di C.C. n.125 del 26.11.2014 ed alla successiva corrispondenza intercorsa con la Banca Popolare di Vicenza.

Con tale deliberazione il Comune di Sansepolcro procedeva ad accollarsi la residua posizione debitoria in essere con la Banca Popolare di Vicenza ( pos. n.34 -82124) e per il quale il Comune di Sansepolcro risultava fideiussore giusto deliberazioni di Consiglio Comunale n.178/2007 e 29/2008.

Tale accollo riguardava il finanziamento dell'opera pubblica dell'antistadio comunale acquisita al patrimonio indisponibile dell'ente con numero d'inventario N.288 per un valore complessivo di euro 570.381,20, ai sensi della previgente convenzione con società sportiva e del disposto normativo dell'art.207 del Dlgs 267/2000.

Intervenuta, nel frattempo la liquidazione della banca, ed essendo nel frattempo cambiata la posizione giuridica del debito, vista peraltro l'impossibilità tecnica di accollarsi contrattualmente la residua posizione debitoria, in attesa di verificare soluzioni tecniche alternative e possibili dilazioni, transazioni e stralci, risulta prudenziale la creazione di un fondo rischi pari ad euro 335.000,00.

Viene inoltre prudenzialmente inserita una posta relativamente alla situazione di precontenzioso sussistente con Unicoop Firenze relativamente ad una vertenza di natura patrimoniale; si veda in particolare da ultimo la lettera di Unicoop del 26 Settembre 2018 e risposta dell'ente del 08.10.2018. Risulta prudenziale anche un accantonamento in relazione ad una vertenza espropriativa che potrebbe giungere a sentenza definitiva (C.C. N.16 DEL 24.01.2014) e nonostante il giudizio di primo grado favorevole al Comune di Sansepolcro.

Per queste ultime due problematiche tenendo conto che, in un caso non vi è una vertenza legale attiva, e nel secondo c'è un giudizio di primo grado favorevole al comune si inserisce una posta stimata presuntivamente in euro 90.000.

Non sono pervenute segnalazione di debiti fuori bilancio da parte dei responsabili della gestione nella fase di riaccertamento ordinario.

## QUOTE VINCOLATE E QUOTE DESTINATE AD INVESTIMENTO:

Le quote vincolate nel risultato di amministrazione **2019** ammontano complessivamente a **338.696,16** e sono così composte:

<b>Impiego vincolato sanzioni codice della strada ex art.208</b>	<b>19.587,10 €</b>
<b>Fondi vincolati trasferimenti pubblica istruzione e cultura (PEZ)</b>	<b>25.628,22 €</b>
<b>Avanzo vincolato da vendite beni per riduzione del debito</b>	<b>28.290,41 €</b>

<b>Avanzo oneri di urbanizzazione e monetizzazioni</b>	75.690,43 €
<b>C.1) VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI O PRINCIPI CONTABILI</b>	<b>149.196,16 €</b>
<b>C.2) VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI</b>	<b>0,00 €</b>
<b>Mutuo CCDDPP scuola Buonarroti</b>	150.000,00 €
<b>C.3) VINCOLI DERIVANTI DA INDEBITAMENTO</b>	<b>150.000,00 €</b>
<b>Avanzo progetto spazi attivi</b>	17.000,00 €
<b>Avanzo contributo ministeriale a favore rievocazioni storiche</b>	22.500,00 €
<b>C.4 VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUTI DALL'ENTE</b>	<b>39.500,00 €</b>

Si specifica che le somme vincolate per decisione dell'amministrazione riguardano euro 17.000 relative al progetto spazi attivi – casa degli artisti e per euro 22.500 da un contributo ministeriale relativo a rievocazione storiche.

La quota da destinare ad investimenti in conto capitale è invece pari ad euro **31.167,95**.

#### **Quote destinate del risultato di amministrazione 2018:**

Nel corso dell'esercizio **2019**, in conformità con il disposto normativo dell'art. 187 del D.lgs. 267/2000, l'avanzo è stato applicato al bilancio d'esercizio con le seguenti modalità:

Utilizzo avanzo di amministrazione	Capitolo	Importo	Utilizzato	Natura dell'avanzo
<b>PROGETTO CELEBRAZIONE 500 LEONARDO</b>	3393000	8.170,00 €	8.170,00 €	C.1) VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI O PRINCIPI CONTABILI
<b>CONTRIBUTO PEZ INFANZIA E SCOLARE - CONTRATTI DI SERVIZIO - FINANZIATE CON PEZ VEDI CAP.290</b>	2592060	16.204,77 €	16.204,77 €	C.1) VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI O PRINCIPI CONTABILI

<b>SERVIZI CULTURALI- Altri servizi -</b>	3381010	3.251,28 €	3.251,28 €	C.1) VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI O PRINCIPI CONTABILI
<b>CONTRIBUTO PEZ INFANZIA E SCOLARE - TRASFERIMENTI AP - VEDI CAP.290</b>	2592050	3.500,00 €	3.500,00 €	C.1) VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI O PRINCIPI CONTABILI
<b>SPESE PER BORSE DI STUDIO E INCENTIVI SCOLASTICI</b>	2970000	1.948,80 €	1.948,80 €	C.1) VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI O PRINCIPI CONTABILI
<b>INSTALLAZIONE VIDEOSORVEGLIANZA CENTRO STORICO E FRAZIONI II STRALCIO</b>	5340011	10.000,00 €	10.000,00 €	C.1) VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI O PRINCIPI CONTABILI
<b>LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA AL PATRIMONIO COMUNALE - VIABILITA'-</b>	6036000	2.039,75 €	2.039,75 €	C.1) VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI O PRINCIPI CONTABILI
<b>LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA AL PATRIMONIO COMUNALE - VIABILITA'-</b>	6036000	36.034,39 €	36.034,39 €	C.1) VINCOLI DERIVANTI DA LEGGI O PRINCIPI CONTABILI
<b>LAVORI DI REALIZZAZIONE NUOVA SCUOLA ELEMENTARE COLLODI (LOTTO 2)</b>	5360000	323.632,32 €	323.632,32 €	C.2) VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI
<b>LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA AL PATRIMONIO COMUNALE - VIABILITA'-</b>	6036000	20.478,00 €	20.478,00 €	C.2) VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI
<b>LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E RISTRUTTURAZIONE DELLA SCUOLA MEDIA MICHELANGELO BUONARROTI</b>	7019000	150.000,00 €	0,00 €	C.3) VINCOLI DERIVANTI DA INDEBITAMENTO
<b>LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA AL PATRIMONIO COMUNALE - VIABILITA'-</b>	6036000	2.947,86 €	2.947,86 €	D) PARTE DESTINATA AD INVESTIMENTI
<b>LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA AL PATRIMONIO COMUNALE</b>	6036010	41.500,00 €	41.500,00 €	D) PARTE DESTINATA AD INVESTIMENTI

AMPLIAMENTO E REALIZZAZIONE NUOVI LOCULI CIMITERI FRAZIONI: TREBBIO, GRICIGNANO, POCAIA, GRAGANO	6044000	41.500,00 €	41.500,00 €	D) PARTE DESTINATA AD INVESTIMENTI
<b>UTILIZZO</b>		<b>661.207,17 €</b>	<b>511.207,17 €</b>	
<b>UTILIZZO CONTO CAPITALE</b>		<b>628.132,32 €</b>	<b>478.132,32 €</b>	
<b>UTILIZZO CORRENTE</b>		<b>33.074,85 €</b>	<b>33.074,85 €</b>	

### Analisi del risultato della gestione di competenza:

La gestione di competenza rileva un *avanzo di parte corrente* di €. **2.199.089,49** comprendendo la quota applicata di avanzo dell'anno precedente, così determinato:

#### DIMOSTRAZIONE EQUILIBRIO CORRENTE ESERCIZIO 2019

FPV Fondo Pluriennale iscritto in entrata (corrente)	396.204,53 €
<b>Totale entrate correnti</b>	<b>15.155.586,29 €</b>
Entrate che finanziano la spesa c/capitale	182.067,00 €
<b>Oneri di Urbanizzazione applicati alle spesa corrente</b>	<b>45.000,00 €</b>
Entrate disponibili	15.414.723,82 €
<b>Avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (APPLICATO)</b>	<b>33.074,85 €</b>
<b>Totale spesa corrente</b>	<b>12.186.184,97 €</b>
<b>FPV in uscita per spesa corrente</b>	<b>456.612,68 €</b>

Totale spese per rimborso prestiti	605.911,53 €
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>	<b>2.199.089,49 €</b>

La gestione di competenza rileva un *avanzo di parte capitale* di €. **254.400,65** comprendendo la quota applicata di avanzo dell'anno precedente, così determinato:

#### DIMOSTRAZIONE EQUILIBRIO CONTO CAPITALE 2019

FPV Fondo Pluriennale iscritto in entrata (conto capitale)	3.140.432,36 €
Entrate derivanti da mutui	250.000,00 €
Entrate titolo IV	1.623.041,99 €
Entrate correnti che finanziano la spesa cap.	182.067,00 €
Oneri di urbanizzazione applicati alla corrente	45.000,00 €
Avanzo applicato al conto capitale (APPLICATO)	628.132,32 €
Spesa in conto capitale + spese incremento attività finanziarie	2.472.710,96 €
FPV in uscita per spesa conto capitale	3.051.562,06 €
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA CONTO CAPITALE</b>	<b>254.400,65 €</b>

## **ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI**

### **Il riaccertamento ordinario dei residui:**

Al termine dell'esercizio si è provveduto al **riaccertamento ordinario dei residui**, approvato con deliberazione della **Giunta Comunale n.61 del 27.03.2020**, esecutiva.

Con tale delibera:

- nel bilancio dell'esercizio in cui era imputato l'impegno cancellato, si provvede a costituire (o a incrementare) il fondo pluriennale vincolato per un importo pari a quello dell'impegno cancellato;
- nel primo esercizio del bilancio di previsione si incrementa il fondo pluriennale iscritto tra le entrate, per un importo pari all'incremento del fondo pluriennale iscritto nel bilancio dell'esercizio precedente, tra le spese;
- nel bilancio dell'esercizio cui la spesa è reimputata si incrementano o si iscrivono gli stanziamenti di spesa necessari per la reimputazione degli impegni.

Tenuto conto che:

- a) il responsabile finanziario ha trasmesso agli uffici l'elenco dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2019, al fine del loro riaccertamento, con lettera del 21.01.2020 protocollo n.1579;
- b) che i responsabili della gestione, a seguito di specifici incontri tenutisi con il Responsabile del Servizio Finanziario, hanno fornito indicazioni ai sensi dell'articolo 228, comma 3, del d.Lgs. n.267/2000 sulla natura dei residui ed hanno sottoscritto gli appositi allegati relativi alle operazioni di riaccertamento;
- c) che non si è provveduto alla deliberazione di re imputazioni parziali di residui;

Il rendiconto dell'esercizio 2019 si è chiuso pertanto con la seguente situazione in ordine ai residui:

### **RESIDUI ISCRITTI NEL CONTO DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2019 CON CONFRONTO ANNO 2018**



ENTRATE			SPESE		
Titolo	2019	2018	Titolo	2019	2018
I – Entrate tributarie	9.343.302,19	8.733.624,04	I – Spese correnti	2.738.263,35	3.441.476,21
II – Trasferimenti correnti	135.828,91	197.070,48			
III – Entrate extra-tributarie	1.269.591,37	1.335.972,27			
IV – Entrate in c/capitale	735.773,89	476.428,47	II – Spese in c/capitale	1.233.967,78	946.156,28
V – Entrate da riduzione di attività finanziarie	786.720,07	650.000,00	III – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	74.119,30
VI – Accensione di mutui	21.057,00	21.057,00	V – Rimborso prestiti	0,00	0,00
IX – Entrate per servizi c/terzi e partite di giro	129.879,89	94.945,37	VII – Spese per servizi c/terzi e partite di giro	140.922,77	97.528,21
<b>TOTALE</b>	<b>12.422.153,32</b>	<b>11.509.097,63</b>	<b>TOTALE</b>	<b>4.113.153,90</b>	<b>4.559.280,00</b>

Si opera il confronto anche con le due annualità precedenti:

#### RESIDUI ISCRITTI NEL CONTO DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2017

ENTRATE		SPESE	
Titolo	Importo	Titolo	Importo
I – Entrate tributarie	8.731.101,57	I – Spese correnti	3.708.185,77
II – Trasferimenti correnti	148.078,74		
III – Entrate extra-tributarie	1.549.959,77		
IV – Entrate in c/capitale	155.319,12	II – Spese in c/capitale	567.229,85
V – Entrate da riduzione di attività finanziarie	895.000,00	III – Spese per incremento di attività finanziarie	147.775,00

<b>VI - Accensione di mutui</b>	21.057,00	V- Rimborso presiti	0,00
<b>IX - Entrate per servizi c/terzi e partite di giro</b>	141.656,43	VII - Spese per servizi c/terzi e partite di giro	140.597,24
<b>TOTALE</b>	<b>11.642.172,63</b>	<b>TOTALE</b>	<b>4.563.787,86</b>

#### RESIDUI ISCRITTI NEL CONTO DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2016

ENTRATE		SPESE	
Titolo	Importo	Titolo	Importo
<b>I - Entrate tributarie</b>	7.242.313,29	I - Spese correnti	4.044.691,56
<b>II - Trasferimenti correnti</b>	382.449,63		
<b>III - Entrate extra-tributarie</b>	1.370.823,82		
<b>IV - Entrate in c/capitale</b>	285.843,59	II - Spese in c/capitale	511.707,81
<b>V- Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	650.000,00	III - Spese per incremento di attività finanziarie	73.887,50
<b>VI - Accensione di mutui</b>	21.057,00	V- Rimborso presiti	0,00
<b>IX - Entrate per servizi c/terzi e partite di giro</b>	170.012,19	VII - Spese per servizi c/terzi e partite di giro	158.925,27
<b>TOTALE</b>	<b>10.122.499,52</b>	<b>TOTALE</b>	<b>4.789.212,14</b>

Si riepiloga la situazione dei residui re imputati, cancellati e mantenuti:

ALL.	ELENCO	IMPORTO
<b>A.1</b>	Residui attivi rettificati per cancellazione o rettifica in diminuzione	1.032.819,10
<b>A.2</b>	Residui attivi rettificati in aumento	352.683,16
<b>B</b>	Residui passivi cancellati definitivamente	243.313,04
<b>C</b>	Residui attivi reimputati	2.738.998,80
	Residui passivi reimputati	6.247.173,54
<b>D.1</b>	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione dei residui	7.885.488,37

<b>D.2</b>	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione di competenza	4.596.714,35 (*)
<b>E.1</b>	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione dei residui	972.919,93
<b>E.2</b>	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2019 provenienti dalla gestione di competenza	3.140.233,97

**(\*) In merito all'allegato D.2 si è proceduto ad una rettifica, dovuta ad un mero errore materiale, in sede di approvazione del conto consuntivo, rettificando il valore complessivo da 4.596.714,35 a 4.536.664,95**

Si è pertanto quantificato in via definitiva il FPV di spesa al termine dell'esercizio 2019 (FPV di entrata dell'esercizio successivo), pari a € **3.508.174,74**, di cui:

**FPV di spesa parte corrente: € 456.612,68**

**FPV di spesa parte capitale € 3.051.562,06**

**Impegni reimputati in correlazione agli accertamenti € 2.738.998,80**

## ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

Anzianità dei residui attivi al 31/12/2019							
Titolo	2014 e precedenti	2015	2016	2017	2018	2019	Totale
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.117.981,12	877.312,14	1.695.128,17	1.368.652,55	1.194.597,39	3.089.630,82	9.343.302,19
2 Trasferimenti correnti	0,00	67.445,97	2.408,20	15.310,24	20.383,32	30.281,18	135.828,91
3 Entrate extratributarie	122.470,32	75.285,20	255.546,28	47.676,87	176.541,57	592.071,13	1.269.591,37

4 Entrate in conto capitale	9.083,66	0,00	64.743,69	24.068,00	1.100,00	636.778,54	735.773,89
5 Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	0,00	0,00	650.000,00	0,00	0,00	136.720,07	786.720,07
6 Accensione Prestiti	0,00	21.057,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.057,00
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	71.739,84	0,00	0,00	5.852,89	1.103,95	51.183,21	129.879,89
<b>Totale</b>	<b>1.321.274,94</b>	<b>1.041.100,31</b>	<b>2.667.826,34</b>	<b>1.461.560,55</b>	<b>1.393.726,23</b>	<b>4.536.664,95</b>	<b>12.422.153,32</b>

**Anzianità dei residui passivi al 31/12/2019**

<b>Titolo</b>	<b>2014 e precedenti</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>Totale</b>
1 Spese correnti	57.724,91	89.201,52	48.854,97	73.901,53	408.346,95	2.060.233,47	2.738.263,35
2 Spese in conto capitale	9.138,08	23.269,66	223,21	8.583,67	236.257,40	956.495,76	1.233.967,78
7 Uscite per conto terzi e partite di giro	11.922,02	900,00	1.400,00	2.276,01	920,00	123.504,74	140.922,77
<b>Totale</b>	<b>78.785,01</b>	<b>113.371,18</b>	<b>50.478,18</b>	<b>84.761,21</b>	<b>645.524,35</b>	<b>3.140.233,97</b>	<b>4.113.153,90</b>

## ANALISI SGRAVIO EQUITALIA

### Premessa

Nell'ambito delle novità del rendiconto della gestione 2018, particolare rilievo avevano i contenuti dell'art. 4 del D.L. n. 119/2018 (c.d. "decreto fiscale"), che ha introdotto lo stralcio dei debiti di importo residuo fino a 1.000 euro, comprensivo di capitale, interessi e sanzioni, risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010.

In tale sede va rilevato anche quanto previsto dall'art. 11-bis, comma 6, del D.L. n. 135/2018, che stabilisce che gli enti possono ripartire l'eventuale disavanzo, conseguente alla predetta operazione di stralcio, in un numero massimo di 5 annualità in quote costanti, purché l'importo di tale disavanzo non sia superiore alla sommatoria dei relativi residui attivi cancellati, al netto dell'accantonamento al FCDE nel risultato di amministrazione.

#### **Le modifiche introdotte dal “decreto crescita”:**

In sede di conversione del D.L. n. 34/2019 (vedasi in particolare l'art. 16-quater), avvenuta con la Legge n. 58/2019, è stato stabilito che gli enti creditori, sulla base dell'elenco trasmesso dall'agente della riscossione, adeguano le proprie scritture contabili entro la data del 31 dicembre 2019, tenendo conto degli eventuali effetti negativi dello stralcio delle cartelle già nel corso della gestione e vincolando allo scopo le eventuali risorse disponibili alla data della comunicazione.

Si tratta di una modifica attesa e doverosa, considerato che l'Agenzia delle Entrate-Riscossione ha reso disponibili gli elenchi delle quote annullate, agli enti interessati, soltanto il 17 aprile 2019 e quindi fuori tempo utile per poter essere considerate in sede di rendiconto della gestione 2018 (perlomeno per gli enti che hanno rispettato la scadenza di legge).

#### **Eventuale ripiano del disavanzo:**

Con il decreto crescita slitta al 2020 la decorrenza del riparto (facoltativo) dell'eventuale disavanzo conseguente alla operazione di stralcio delle cartelle, in un numero massimo di 5 annualità in quote costanti, quindi dal 2020 al 2024 compresi.

Ricordiamo che si tratta di una vera e propria deroga all'art. 188 del TUEL, che invece stabilisce che il disavanzo di amministrazione deve essere immediatamente applicato all'esercizio in corso di gestione contestualmente alla delibera di approvazione del rendiconto e che lo stesso può anche essere ripianato negli esercizi successivi considerati nel bilancio di previsione, in ogni caso non oltre la durata della consiliatura.

Si illustra di seguito la sintesi delle operazioni di stralcio eseguite dal Comune di Sansepolcro in fase di riaccertamento dei residui 2019:

ANNO	TRIBUTO	RESIDUI ATTIVI	STRALCIO	DIFFERENZA	FCDE	PERDITA
2009	TARSU	145.479,30 €	79.402,52 €	66.076,78 €	63.749,03 €	2.327,75 €
2008	TARSU	8.456,60 €	67.959,40 €	8.456,60 €	3.705,68 €	4.750,92 €
2001-2007	TARSU	158.752,77 €	337.880,49 €	158.752,77 €	69.565,46 €	89.187,31 €
		<b>312.688,67 €</b>	<b>485.242,41 €</b>	<b>233.286,15 €</b>	<b>137.020,18 €</b>	<b>96.265,97 €</b>
2000-2010	SANZIONI CDS	0	<b>1.304.869,50 €</b>	0,00 €	0,00 €	<b>0,00 €</b>

2000-2001	<b>LAMPADE VOTIVE</b>	0	<b>1.564,70 €</b>	0,00 €	0,00 €	<b>0,00 €</b>
1993-1998	<b>DEPURAZIONE</b>	0	<b>7.222,80 €</b>	0,00 €	0,00 €	<b>0,00 €</b>
1993-1998	<b>ACQUEDOTTO</b>	<b>11.808,28 €</b>	<b>20.006,48 €</b>	<b>11.808,28 €</b>	<b>2.733,62 €</b>	<b>9.074,66 €</b>
2000-2010	<b>ICI</b>	<b>26.016,32 €</b>	<b>26.016,32 €</b>	<b>26.016,32 €</b>	<b>17.261,83 €</b>	<b>8.754,49 €</b>
	<b>TOTALI</b>	<b>350.513,27 €</b>	<b>1.844.922,21 €</b>	<b>271.110,75 €</b>	<b>157.015,62 €</b>	<b>114.095,13 €</b>

## CONTROLLO GENERALE SULLA GESTIONE ATTRAVERSO GLI INDICATORI ECONOMICI – FINANZIARI

Si evidenziano, di seguito, alcuni indicatori generali di bilancio volti a segnalare gli aspetti fondamentali di efficacia ed efficienza dell'azione amministrativa nell'anno **2019** in rapporto agli anni precedenti:

INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI					
		2016	2017	2018	2019
<b>Autonomia finanziaria</b>	(tit 1+tit 3) / (tit1 + tit2 +tit3)	91,86%	96,24%	96,13%	93,39%
<b>Autonomia impositiva</b>	tit 1 / (tit1 + tit2 +tit3)	77,74%	83,21%	82,88%	80,39%
<b>Pressione entrate proprie</b>	tit i +tit iii/ popolazione	€ 891,84	€ 860,75	€ 860,54	€ 898,06
<b>Pressione tributaria</b>	tit i / popolazione	€ 754,72	€ 744,20	€ 741,91	€ 773,06
<b>Grado rigidità strutturale</b>	Spese personale + quote mutui/ Totale entrate corrente	27,49%	27,35%	28,49%	26,89%
<b>Grado di rigidità per indebitamento</b>	Quote mutui/ Totale entrate corrente	7,75%	7,65%	8,04%	7,25%
<b>Gradi di rigidità per costo del personale</b>	Costo del personale/ Totale entrate corrente	19,74%	19,70%	20,45%	19,64%
<b>Indebitamento locale pro-capite</b>	Residui debiti mutui/popolazione	€ 762,47	€ 745,99	€ 727,46	€ 706,77
<b>Rapporto tra stock del debito e entrate correnti</b>	Stock debiti da finanziamento / entrate correnti	78,54%	83,41%	81,26%	73,50%
<b>Costo del personale pro-capite</b>	Spese personale / popolazione	€ 191,62	€ 176,19	€ 183,04	€ 188,92
<b>Rigidità strutturale pro-capite</b>	Spese personale + quote mutui/ popolazione	€ 266,89	€ 244,58	€ 255,03	€ 258,60
<b>Incidenza costo</b>	Spese personale	25,36%	23,26%	24,16%	24,43%

<b>personale</b>	/spese correnti				
<b>Investimenti pro capite</b>	impegni tit 2 competenza /popolazione	€ 109,54	€ 61,87	€ 139,20	€ 152,21
<b>Propensione all'investimento</b>	impegni tit 2 competenza /impegni tit 1+2	12,66%	7,55%	15,83%	16,45%
<b>Incidenza Residui attivi parte corrente</b>	Totale r.a comp./accertamenti comp.	32,02%	33,75%	25,20%	24,79%
<b>Incidenza Residui passivi parte corrente</b>	Totale r.p comp./impegni comp.	28,66%	26,13%	24,84%	16,91%
<b>Indicatore sintetico velocità riscossione entrate proprie (giorni medi riscossione)</b>	Riscossioni tit i+iii/accertamenti tit i e iii	125	126	93	95
<b>Indicatore sintetico velocità gestione spese correnti (giorni medi pagamento)</b>	Pagamenti tit 1 competenza/impegni tit i	105	95	91	62

***Breve descrizione degli indicatori riportati in tabella:***

**AUTONOMIA FINANZIARIA:** Mostra il rapporto percentuale tra le entrate proprie del Comune (tributi ed entrate extra tributarie) ed il totale delle entrate correnti. Maggiore è la percentuale maggiore è il grado di autonomia dell'ente rispetto ai trasferimenti statali - regionali e provinciali.

**AUTONOMIA IMPOSITIVA:** mostra il rapporto percentuale tra le entrate tributarie del comune ed il totale delle entrate correnti.

**PRESSIONE TRIBUTARIA:** mostra la pressione media del solo prelievo tributario rapportato ai cittadini residenti.



**GRADO DI RIGIDITA STRUTTURALE:** mostra il rapporto tra la spesa per il personale e per le rate dei mutui in rapporto al totale delle entrate. Più è alto l'indice più l'ente convoglia risorse verso spese fisse incompressibili e minore è la capacità di spendere verso altre iniziative.

**GRADO DI RIGIDITA' INDEBITAMENTO:** mostra il rapporto tra la spesa per mutui in rapporto al totale delle entrate. Più è alto l'indice più l'ente mostra rigidità nella gestione della propria spesa.

**GRADO DI RIGIDITA' COSTO DEL PERSONALE:** mostra il rapporto tra la spesa per il personale in rapporto al totale delle entrate. Più è alto l'indice più l'ente mostra rigidità nella gestione della propria spesa.

**INCIDENZA COSTO DEL PERSONALE:** mostra il costo del personale in rapporto al totale della spesa corrente.

**INDEBITAMENTO LOCALE PRO-CAPITE:** mostra il rapporto tra la consistenza dell'indebitamento a lungo termine ed il numero di cittadini residenti.

**INVESTIMENTI PRO-CAPITE:** mostra il rapporto tra il totale investimenti impegnati in rapporto alla popolazione residente.

**PROPENSIONE ALL'INVESTIMENTO:** mostra il rapporto tra il totale della spesa dell'ente e la quota riservata ad investimenti. Maggiore è la propensione all'investimento maggiore è la canalizzazione della spesa verso opere ed investimento in rapporto alla spesa corrente.

**VELOCITA DI RISCOSSIONE E PAGAMENTO:** mostra il rapporto tra accertamenti ed impegni e i rispettive riscossioni ed accertamenti generati in un anno. Più è alto e più l'ente riesce a trasformare i propri impegni e accertamenti in fenomeni di cassa ed è veloce nella riscossione e nei pagamenti.

Tale indicatore è calcolato in maniera sintetica e permette solo considerazioni di tipo generale.

L'ente ha anche provveduto a determinare l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti in maniera analitica relativamente ai debiti di natura commerciale, ai sensi dell'art. 33 Dlgs n. 33/2013 e DPCM 22/09/2014, provvedendo alla sua pubblicazione sul sito internet.

Tale indicatore per l'anno 2019 è pari a -3 gg.

Si segnala comunque che l'indicatore è passato da un tempo medio di 39 gg a quello attuale di -3 gg, centrando gli obiettivi posti dalla normativa vigente.

**INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI:**

Fornisce una segnalazione analoga all'indicatore riportato al punto precedente. Più è bassa la percentuale e più l'ente riesce a trasformare i propri impegni e accertamenti in fenomeni di cassa ed è veloce nella riscossione e nei pagamenti.

## PARAMENTRI DI DEFICITA' STRUTTURALE

Con il D.M. del 28 dicembre 2018 sono stati approvati i nuovi parametri obiettivi per comuni, province, città metropolitane e comunità montane per il triennio 2019-2021, che recepiscono le novità del nuovo ordinamento contabile e che trovano applicazione a partire dal rendiconto della gestione 2018 e dal bilancio di previsione 2020/2022.

In buona sostanza vengono adottati i parametri già consigliati, per il rendiconto 2017 (in affiancamento a quelli ufficiali), con l'atto di indirizzo del 20 febbraio 2018 dell'Osservatorio sulla finanza e la contabilità degli enti locali. Sono così superati i precedenti parametri obiettivi approvati con il D.M. del 18 febbraio 2013.

Ricordiamo che, in base all'art. 242, comma 1, del TUEL, gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri positivi sono considerati strutturalmente deficitari.

L'ente avendo tutti i parametri negativi non risulta in situazione di deficitarietà strutturale.

Descrizione	Valore 18	Valore 19	Soglia	
<b>Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%</b>	29,77%	28,12	>48%	N
<b>Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%</b>	62,82%	62,63%	<22%	N
<b>Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0</b>	0,00%	0,00 %	>0,00%	N
<b>Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%</b>	8,04%	7,25 %	>16%	N
<b>Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%</b>	0,00%	0,00%	>1,20%	N
<b>Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%</b>	0,00%	0,00%	>1%	N
<b>[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%</b>	0,00%	0,00%	>0,60%	N
<b>Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%</b>	61%	61,62%	<47%	N

## ANALISI DELLA GESTIONE DELLA SPESA CORRENTE:

Si evidenziano di seguito la distribuzione delle **spese correnti impegnate suddivise per Missione di spesa** con comparazione rispetto agli esercizi precedenti in contabilità armonizzata:

Missione	Consuntivo 2019	Consuntivo 2018	Consuntivo 2017	Consuntivo 2016	Consuntivo 2015	Differenza	%sulla corrente	%Trend 19-18
<b>Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	3.402.754,66	3.073.173,15	3.030.328,66	2.890.108,94	3.173.289,12	329.581,51	26,28%	9,69%
<b>Giustizia</b>		-	-	-	-	-		
<b>Ordine pubblico e sicurezza</b>	426.065,35	470.525,78	463.039,65	453.325,50	490.118,72	- 44.460,43	3,50%	-10,44%
<b>Istruzione e diritto allo studio</b>	1.164.580,17	1.072.778,00	1.085.901,25	1.159.980,73	1.258.173,28	91.802,17	9,56%	7,88%
<b>Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</b>	949.596,90	817.017,07	1.142.743,95	972.336,10	1.127.024,95	132.579,83	7,79%	13,96%
<b>Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	211.603,08	243.764,30	222.294,70	300.096,05	331.444,77	- 32.161,22	1,74%	-15,20%
<b>Turismo</b>	34.953,63	43.949,22	32.579,15	51.070,59	60.094,11	- 8.995,59	0,29%	-20,47%
<b>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	186.112,53	241.428,00	218.846,55	291.014,93	295.242,55	- 55.315,47	1,53%	-22,91%
<b>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e ambiente</b>	3.211.984,10	3.031.307,87	3.156.671,24	3.158.777,83	3.097.154,28	180.676,23	26,36%	5,96%
<b>Trasporti e diritto alla mobilità'</b>	1.344.960,07	1.390.871,58	1.380.709,58	1.401.515,29	1.390.893,47	- 45.911,51	11,04%	-3,30%
<b>Soccorso civile</b>		-	-	-	120.972,30	-	0,00%	#DIV/0!
<b>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	1.112.960,43	1.144.960,44	1.101.953,28	1.152.739,74	1.261.864,22	- 32.000,01	9,13%	-2,79%
<b>Tutela della salute</b>	5.869,59	20.732,00	31.541,03	16.092,34	24.312,87	- 14.862,41	0,05%	-71,69%
<b>Sviluppo economico e competitività'</b>	134.744,40	145.601,51	159.678,98	172.703,90	176.540,98	- 10.857,11	1,11%	-7,46%
<b>Altro</b>							0,00%	

	0,06	-	-	0,06	0,66	0,06		
<b>Totale Spese Correnti Impegnate</b>	<b>12.186.184,97</b>	<b>11.696.108,92</b> €	<b>12.026.288,02</b>	<b>12.019.762,00</b>	<b>12.807.126,28</b>	<b>490.076,05</b>	<b>100,00%</b>	<b>4,19%</b>

**Note:**  
**% sulla corrente:** indica l'incidenza dell'aggregato (es. Missione Turismo) rispetto al totale della spesa corrente.  
**% trend 19-18 :** indica la variazione percentuale della spesa per aggregato dal consuntivo 2018 a quello 2019.  
Si evidenzia che nell'anno 2015 sono state operate spese per manutenzioni straordinarie per l'emergenza vento del 5 Marzo pertanto la missione Servizi istituzionali, generali e di gestione risulta parzialmente confrontabile.

Si evidenzia di seguito la distribuzione delle **spese correnti impegnate suddivise per macro aggregato**.  
**La spesa è comparata** rispetto ai precedenti esercizi in contabilità armonizzata.

Macro aggregato	Consuntivo 19	Consuntivo 18	Consuntivo 17	Consuntivo 16	Consuntivo 15	Differenza	% sulla corrente	%Trend 19-18
<b>Redditi da lavoro dipendente</b>	2.977.301,26	2.892.148,33	2.797.171,75	3.048.165,43	3.250.473,03	85.152,93	24,43%	2,94%
<b>Imposte e Tasse</b>	224.549,20	220.349,10	204.552,80	213.812,72	232.417,18	4.200,10	1,84%	1,91%
<b>Acquisto di beni e servizi</b>	6.694.311,73	6.511.049,88	6.623.654,06	6.603.998,62	7.022.336,05	183.261,85	54,93%	2,81%
<b>Trasferimenti correnti</b>	1.610.107,23	1.314.687,45	1.594.496,13	1.240.074,56	1.378.542,49	295.419,78	13,21%	22,47%
<b>Interessi Passivi ed oneri finanziari</b>	492.276,47	543.922,86	555.516,65	577.026,40	609.982,62	-51.646,39	4,04%	-9,50%
<b>Rimborsi e poste correttive delle entrate</b>	13.162,72	19.078,73	31.985,61	35.016,88	7.230,49	-5.916,01	0,11%	-31,01%
<b>Altre spese correnti</b>	174.476,36	194872,57	218.911,05	301.667,38	306.144,42	-20.396,21	1,43%	-10,47%
						0,00		

Totale spese correnti	12.186.184,97	11.696.108,92	12.026.288,05	12.019.761,99	12.807.126,28	490.076,05	100,00%	4,19%
-----------------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	------------	---------	-------

Note:  
 % **sulla corrente**: indica l'incidenza dell'aggregato (es. Missione Turismo) rispetto al totale della spesa corrente.  
 % **trend 19-18** : indica la variazione percentuale della spesa per aggregato dal consuntivo 2018 a quello 2019.  
 Si evidenzia che nell'anno 2015 sono state operate spese per manutenzioni straordinarie per l'emergenza vento del 5 Marzo pertanto la missione Servizi istituzionali, generali e di gestione risulta parzialmente confrontabile.

Sul fronte della spesa corrente possiamo evidenziare quanto segue:

### SPESA PER IL PERSONALE:

#### Rapporto con le spese correnti del bilancio:

La spesa totale relativa al personale, comprendendo nella stessa sia le retribuzioni base, il trattamento accessorio e gli oneri riflessi, si attesta per un valore complessivo di **2.977.301,26**.

La stessa, rapportata alla spesa corrente complessiva di € **12.186.184,97** presenta una percentuale d'incidenza pari **24,43%** in riduzione rispetto all'anno precedente.

Per quanto riguarda l'andamento dinamico di tale aggregato si evidenzia un incremento nel periodo **2018-2019** pari al **2,94 %** dopo anni di forti contrazioni.

#### Rapporto con le entrate correnti:

Per quanto riguarda il rapporto tra le entrate correnti (primi tre titoli del bilancio) e la spesa per il personale (**2.977.301,26/ 15.155.586,29**) essa è uguale al **19,64%** e si mostra in riduzione rispetto allo scorso anno.

### Principio di contenimento della spesa del personale:

Si ricorda che dal 2014 il D.L. n. 90/2014 ( conv. in legge n. 114/2014) ha modificato la disciplina vincolistica in materia di spese di personale, stabilendo:

- a) per gli enti soggetti al patto, che il tetto di riferimento è costituito dalla media del triennio 2011-2013;
- b) l'abrogazione del divieto, contenuto nell'art. 76, comma 7, del d.L. n. 78/2010, di procedere ad assunzioni di personale nel caso di superamento dell'incidenza del 50% della spesa di personale sulle spese correnti.
- c) la modifica dei limiti del *turn-over*;
- d) la modifica dei limiti di spesa (dal 50% al 100% della spesa sostenuta nel 2009) per il personale a tempo determinato, limitatamente agli enti locali che rispettano i limiti di spesa previsti dai commi 557 e 562 della legge n. 296/2006.

In relazione ai **limiti di spesa del personale a tempo indeterminato** previsti dal comma 562 (ovvero dai commi 557 e seguenti) della legge n. 296/2006, si dà atto che questo ente ha rispettato i vincoli di legge, che sono fissati nel valore medio della spesa per gli anni 2011 -2013 è pari ad euro

3.387.069,94.

Suddivisione contabile	2011	2012	2013
01 - Personale	€ 3.544.602,38	€ 3.507.023,00	€ 3.327.590,46
03 - Altro	€ 87.206,04	€ 50.263,09	€ 39.414,17
07- IRAP	€ 233.781,71	€ 232.595,85	€ 220.928,05
Totale componenti escluse	-€ 439.471,64	-€ 383.992,83	-€ 258.730,45
Totale	€ 3.426.118,49	€ 3.405.889,10	€ 3.329.202,23
	€ 3.865.590,13	€ 3.789.881,94	€ 3.587.932,68
<b>Limite di spesa 2011-2013</b>		<b>€ 3.387.069,94</b>	

**Costo del personale 2019**  
**(Art. 1 L. 296/2006 e successive modificazioni)**

	<b>Spesa 2019</b>
Retribuzioni lorde personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e determinato – trattamento fisso ed accessorio	2.252.342,69
Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in organismi partecipati o comunque facenti capo all'ente	0,00
Spese per collaborazione coordinata e continuativa o che presta servizio con altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	0,00
Emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
Spese sostenute dall'Ente per il personale di altri Enti in convenzione per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	0,00
Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.lgs. n. 267/2000 (Uffici di supporto agli organi di direzione politica)	34.849,00
Compensi per gli incarichi a contratto conferiti ai sensi dell'art. 110 d.lgs. n. 267/2000 (qualifiche dirigenziali/alta specializzazione)	0,00
Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro	0,00
Spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di polizia municipale ed ai progetti di miglioramento alla circolazione stradale, finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	8.707,48
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	39.807,80
Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
Spese per la formazione e le missioni (indennità e rimborsi)	19.422,05
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	641.594,29
IRAP	180.477,66
a detrarre:	
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	-18.967,91
Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT	0,00
Spese per oneri derivanti da rinnovi contrattuali pregressi	-112.911,00
Spese per il personale appartenente alle categorie protette	-132.390,00
Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	-37.070,55
Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	0,00
Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato	0,00
Maggiori spese autorizzate entro il 31 maggio 2010, ai sensi dell'art. 3 co. 120 della legge n. 244/2007	0,00

Spese previste dall'articolo 6 del DI 78/2010 e dall'articolo 27, comma 1, del DI n. 112/2008, se l'ente ha rispettato i vincoli imposti	0,00
Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente	0,00
<b>Totale</b>	<b>2.875.861,51</b>
<b>Differenza spesa 2011-2013/spesa 2019</b>	<b>- 511.208,43</b>

Il calcolo relativo all'anno di riferimento permette di desumere il rispetto dei limiti con una significativa contrazione della spesa.

In relazione ai limiti di **spesa del personale a tempo determinato** previsti dall'art. 9, comma 28, del d.L. n. 78/2010 si evidenzia quanto segue: Per quanto riguarda l'inclusione dei contratti di cui all'art. 110 comma 1 del TUEL nell'alveo della spesa a tempo determinato si specifica che l'art. 11 del d.l. 90/2014 ha modificato il comma 1 dell'art. 110 del Tuel (D.Lgs. 267/2000) e ha abrogato l'art. 19, comma 6-quater del D.Lgs. 165/2001. Non vengono pertanto incluse tali tipologie contrattuali nella base di partenza (2009) e nel computo relativo al 2019.

Si dà atto pertanto che questo ente ha rispettato i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

Descrizione	2009	LIMITE (100%)	2019
<b>Totale spesa FORME FLESSIBILI LAVORO</b>	<b>58.344,63</b>	<b>58.344,63</b>	
Art.90 TUEL			<b>37.811,16</b>
Vigili tempo determinato			<b>17.026,04</b>
<b>TOTALE</b>	<b>58.344,63</b>	<b>58.344,63</b>	<b>54.837,20</b>

## **SPESA PER INTERESSI:**

### **Limite spesa per interessi:**

#### **Premessa:**

Si ricorda che il limite massimo degli interessi per indebitamento ha subito negli ultimi anni diverse modifiche normative. L'art. 204 del D.lgs. 267/2000, come vigente, fissa la seguente limitazione:



“Oltre al rispetto delle condizioni di cui all'articolo 203, l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate e a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, (l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015,) delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui.”

#### Andamento degli indicatori:

La spesa totale relativa ad interessi passivi si attesta nel consuntivo **2019** ad un valore complessivo di **€ 492.276,47** rapportata ad una spesa corrente complessiva di **€ 12.186.184,97** con una percentuale d'incidenza pari al **4,04 %**.

Per quanto riguarda il rapporto tra le entrate correnti (primi tre titoli del bilancio anno **2019**) e la spesa per interessi (**492.276,47 /15.155.586,29**) è uguale al **3,244%**, rilevandosi che predetta percentuale risulta inferiore al disposto normativo di cui all'art.204 del D.lgs.267/2000 (10%).

Qualora il conteggio venisse effettuato sulle entrate relative all'anno **2017**, come evidenzia il disposto normativo, il rapporto sarebbe del **3.46%**.

Per quanto riguarda l'andamento dinamico di tale aggregato si evidenzia, fra il 2018 e il 2019, una diminuzione dell'aggregato pari al 9,50%.

Si sintetizza di seguito l'andamento degli indicatori:

<b>ANNO 2019</b>			
<b>Totale entrate correnti</b>	14.198.883,47 €	2017	
<b>Spese per interessi bilancio</b>	492.276,47 €	2019	
<b>Tasso di utilizzazione</b>	<b>3,46%</b>		<i>Il limite è posto al 10%</i>
<b>Totale spese correnti</b>	€ 12.186.184,97	2019	
<b>Spese per interessi bilancio</b>	€ 492.276,47	2019	
<b>% Incidenza</b>	<b>4,04%</b>		

Per una completa visione della suddivisione per missioni e per macro aggregati della spesa si può consultare anche gli appositi allegati al Conto del Bilancio.

## ANALISI DELL'INDEBITAMENTO DELL'ENTE:

### *Limiti relativi allo stock del debito:*

Si illustra di seguito la situazione del Comune di Sansepolcro per il **2019** (con confronto storico):

Anno	2016	2017	2018	2019
<b>Residuo debito</b>	12.248.715,77	12.128.567,39	11.843.314,74	11.494.651,44
<b>Nuovi prestiti</b>	500.000,00	245.000,00	245.000,00	250.000,00
<b>Prestiti rimborsati</b>	620.148,38	530.252,65	593.663,30	605.911,53
<b>Estinzioni anticipate e rettifiche*</b>	0,00	0,00	-680,54	0,00
<b>Totale fine anno</b>	12.128.567,39	11.843.314,74	11.494.651,44	11.138.739,91
<b>Entrate correnti</b>	15.443.071,61	14.198.883,47	14.144.892,06	15.155.586,29
<b>% Debito su entrate correnti</b>	78,54%	83,41%	81,26%	73,50%
<b>Spesa per interessi e quote capitale</b>	1.197.322,83	1.085.769,30	1.137.586,16	1.098.188,00
	7,75%	7,65%	8,04%	7,25%

### **Osservazioni:**

Si segnala il consolidamento della tendenza alla riduzione dei debiti di finanziamento dell'ente.

# **ANALISI ECONOMICA DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE E SERVIZI INDISPENSABILI E RILEVAZIONE DEI COSTI:**

## **SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE**

Con deliberazione di Giunta Municipale **n. 222 del 03.12.2018** sono state approvate le tariffe relative ai servizi a domanda individuale relativi all'anno **2019**.

Tenuto che sul piano delle tariffe, il bilancio 2019 è stato caratterizzato dalla sostanziale invarianza tariffaria.

Si specifica inoltre quanto segue:

- non viene più riportato, nell'analisi dei servizi a domanda individuale, il servizio di illuminazione votiva in base alle modifiche della relativa disciplina prevista all'art. 34 Co. 26 DL. 179/12;
- non vengono fissate tariffe per la scuola di musica che a seguito di deliberazione di Consiglio Comunale n.113 del 22.07.2008 e successive modifiche ed integrazioni è stata affidata a soggetto esterno. Tale servizio non è più qualificabile pertanto come servizio a domanda.
- Per quanto riguarda gli impianti sportivi si specifica che con contratto rep. n.6267 del 22 Febbraio 2016 si è proceduto tra il Comune e la società s.s.d. vivi Altotevere Sansepolcro srl all'affidamento in concessione della gestione e la manutenzione degli impianti sportivi comunali ( palazzetto dello sport, impianti sportivi campo Tevere, antistadio). In relazione a ciò non sussistono più previsioni relative alla gestione diretta.
- Per la gestione museale si deve fare riferimento alla determinazione n.725 del 02.11.2017 e successiva convenzione. Le modalità di gestione quindi cambiano sostanzialmente.

I proventi da tariffe dei servizi a domanda individuale hanno contribuito alla copertura dei relativi costi nella misura complessiva del **76,18%** (all'interno del limite previsto dall'art.6 del D.L. 28.02.93 n.55 che prevede una contribuzione minima pari al 36%).

Si specifica che per l'Asilo Nido il costo dello stesso è computato al 50% dell'effettivo sulla base delle disposizioni di legge vigenti.

E' da evidenziarsi un miglioramento delle coperture rispetto al risultato dell'esercizio precedente, con un incremento del grado di copertura del 4,00%.

Il differenziale globale tra costi e ricavi di tutti i servizi a domanda individuale, includendo a tal fine anche il trasporto scolastico ed il servizio lampade votive, è pari ad **euro 531.746,78 €**.

Tale dato evidenzia la quota dei costi dei servizi a domanda individuale che vengono coperti non con specifiche contribuzioni ma attraverso la fiscalità generale.

Negli anni precedenti tale differenziale presentava i seguenti valori:

- 2014 630.838,29
- 2015 641.811,69
- 2016 630.679,27
- 2017 494.098,92
- 2018 498.028,79

<b>RIEPILOGO DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE</b>				
<b>ANNO 2019 DATI A CONSUNTIVO</b>	<b>PROVENTI</b>	<b>COSTI</b>	<b>&lt;&gt; DIFFERENZE</b>	<b>%COP</b>
<b>MENSE SCOLASTICHE</b>	298.374,53 €	438.923,97 €	- 140.549,44 €	67,98%
<b>ASILI NIDO</b>	229.901,50 €	229.736,54 €	164,96 €	100,07%
<b>TEATRO MUSEI PINACOTECHES</b>	33.183,94 €	38.492,35 €	- 5.308,41 €	86,21%
<b>PARCHEGGI CUSTODITI</b>	3.770,80 €	517,96 €	3.252,84 €	728,01%
<b>SERVIZI CIMITERIALI</b>	48.153,13 €	97.497,04 €	- 49.343,91 €	49,39%
<b>Totali</b>	<b>613.383,90 €</b>	<b>805.167,85 €</b>	<b>- 191.783,95 €</b>	<b>76,18%</b>
<b>% DI COPERTURA</b>	<b>76,18%</b>			
<b>ANNO 2018 DATI A CONSUNTIVO</b>	<b>PROVENTI</b>	<b>COSTI</b>	<b>&lt;&gt; DIFFERENZE</b>	<b>%COP</b>
<b>MENSE SCOLASTICHE</b>	278.028,87 €	431.994,99 €	- 153.966,12 €	64,36%
<b>ASILI NIDO</b>	210.521,40 €	217.766,27 €	- 7.244,87 €	96,67%
<b>TEATRO MUSEI PINACOTECHES</b>	34.917,66 €	62.702,27 €	- 27.784,61 €	55,69%
<b>PARCHEGGI CUSTODITI</b>	3.769,20 €	648,11 €	3.121,09 €	581,56%
<b>SERVIZI CIMITERIALI</b>	62.117,25 €	103.424,11 €	- 41.306,86 €	60,06%
<b>Totali</b>	<b>589.354,38 €</b>	<b>816.535,76 €</b>	<b>- 227.181,38 €</b>	<b>72,18%</b>
<b>% DI COPERTURA</b>	<b>72,18%</b>			
<b>% di copertura</b>	<b>613.383,90 €</b>			
<b>ANNO 2019</b>	-----	<b>76,18%</b>		
	<b>805.167,85 €</b>			

<i>Differenziale reale da coprire con risorse generali</i>	- 531.746,78 €			
<b>Altri servizi</b>	<b>PROVENTI</b>	<b>COSTI</b>	<b>&lt;&gt; DIFFERENZE</b>	<b>% COP</b>
<b>SERVIZIO TRASPORTI SCOLASTICI</b>	3.680,00 €	176.817,17 €	- 173.137,17 €	2,08%
<b>ILLUMINAZIONE VOTIVA</b>	84.446,00 €	21.535,13 €	62.910,87 €	392,13%

### **ANALISI DEI COSTI SERVIZIO RSU:**

Con deliberazione di **Consiglio Comunale n.37 del 27.03.2019** ad oggetto Approvazione delle tariffe relative al tributo comunale sui rifiuti anno 2019 - TARI". Il Comune di Sansepolcro ha approvato il Piano Economico Finanziario e l'articolazione tariffaria sulla base della metodologia sopra illustrata.

Da tale attività scaturisce la definizione delle tariffe applicate nella bollettazione dell'anno 2019 e l'approvazione del seguente **Piano economico finanziario a preventivo**:

## PIANO ECONOMICO FINANZIARIO COMUNALE ANNO 2019

### Comune di Sansepolcro

Voce di Costo	Dati di competenza ATS			Dati di competenza del Comune				PEF 2019
	Costi Diretti del Personale (1)	Altri Costi B	Totale ATS C=A+B	Voci di competenza comunale relative a Servizi Opzionali (2)	Altre voci di competenza comunale E	Eventuale riallocazione Costi Diretti del Personale (2)	Totale Comune G=D+E+F	
Costi Spazzamento e Lavaggio Strade (CSL)	€ 115.099,98	€ 78.650,45	€ 193.750,43		€ 26.734,00		€ 26.734,00	€ 220.484,43
Costi Accertamento, Riscossione, Contenzioso (CARC)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		-€ 22.183,04	€ 20.000,00	-€ 2.183,04	-€ 2.183,04
di cui Accantonamento a Fondo svalutazione Crediti inesigibili					€ 425.986,00		€ 425.986,00	€ 425.986,00
di cui recupero di evasione (a detrazione)					-€ 500.000,00		-€ 500.000,00	-€ 500.000,00
Costi Generali di Gestione (CGG)	€ 541.844,59	€ 371.746,13	€ 913.590,72		€ 51.028,85	€ 124.021,86	€ 175.050,71	€ 1.088.641,43
Costi Comuni Diversi (CCD)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 645,44		€ 645,44	€ 645,44
di cui Contributo MIUR (a detrazione)					€ 12.080,60		€ 12.080,60	€ 12.080,60
di cui Perdite su Crediti inesigibili eccedenti i fondi svalutazioni							€ 0,00	€ 0,00
di cui Altro da specificare (3)							€ 0,00	€ 0,00
Altri Costi (AC)	€ 0,00	€ 90.166,63	€ 90.166,63				€ 0,00	€ 90.166,63
Ammortamenti (AMM)	€ 0,00	€ 481.609,37	€ 481.609,37				€ 0,00	€ 481.609,37
Accantonamenti (ACC)	€ 0,00	€ 40.146,13	€ 40.146,13				€ 0,00	€ 40.146,13
Remunerazione (Rem)	€ 0,00	€ 138.086,69	€ 138.086,69				€ 0,00	€ 138.086,69
Scostamento anni precedenti					€ 55.480,00		€ 55.480,00	€ 55.480,00
<b>TOTALE PARTE FISSA TARIFFA (TF)</b>	<b>€ 656.944,57</b>	<b>€ 1.200.405,39</b>	<b>€ 1.857.349,96</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 111.705,25</b>	<b>€ 144.021,86</b>	<b>€ 255.727,11</b>	<b>€ 2.113.077,07</b>
Costi Raccolta e Trasporto (CRT)	€ 131.620,68	€ 107.479,86	€ 239.100,54				€ 0,00	€ 239.100,54
Costi Trattamento e Smaltimento (CTS)	€ 68.320,57	€ 346.151,24	€ 414.471,81				€ 0,00	€ 414.471,81
Costi Raccolta Differenziata (CRD)	€ 219.207,79	€ 129.260,18	€ 348.467,97		€ 25.000,00		€ 25.000,00	€ 373.467,97
Costi Trattamento e Recupero (CTR)	€ 7.596	€ 45.287	€ 52.882,60			-€ 8.000,00	-€ 8.000,00	€ 44.882,60
di cui Costi per trattamento e recupero al lordo dei contributi consorzi di filiera e vendita materiali	(€ 7.595,57)	(€ 204.710,48)	(€ 212.306,04)					€ 212.306,04
di cui contributi consorzi di filiera e vendita materiali	(€ 0,00)	(€ 159.423,44)	(€ 159.423,44)			-€ 8.000,00	-€ 8.000,00	-€ 167.423,44
<b>TOTALE PARTE VARIABILE TARIFFA (TV)</b>	<b>€ 426.744,61</b>	<b>€ 628.178,31</b>	<b>€ 1.054.922,93</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 25.000,00</b>	<b>-€ 8.000,00</b>	<b>€ 17.000,00</b>	<b>€ 1.071.922,93</b>
<b>TOTALE TARIFFA</b>	<b>€ 1.083.689,18</b>	<b>€ 1.828.583,71</b>	<b>€ 2.912.272,89</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 136.705,25</b>	<b>€ 136.021,86</b>	<b>€ 272.727,11</b>	<b>€ 3.185.000,00</b>

Di seguito si evidenzia il **conto economico a consuntivo analitico** della gestione rifiuti:

VOCI ECONOMICHE	2019 CONSUNTIVO
<b>Entrate Tari da ruolo ordinario</b>	<b>€ 3.339.009,03</b>
<b>Entrate Tari e Tares da suppletivi</b>	<b>€ 575.273,14</b>
<b>Proventi vari servizio ambiente</b>	<b>€ 5.015,06</b>
<b>Recuperi da MIUR</b>	<b>€ 11.795,70</b>
<b>Da bilancio per agevolazioni</b>	<b>€ 20.363,00</b>
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>€ 3.951.455,93</b>

<b>Costi spazzamento - raccolta - smaltimento – GESTORE UNICO SEI -</b>	<b>€ 2.912.272,89</b>
Costi pulizia forazze e servizi sorveglianza verde	€ 56.282,80
Costi gestione stazione ecologica	€ 45.000,41
Costi Personale Ufficio Ambiente	€ 124.021,86
Costi Personale Ufficio Tributi	€ 32.198,78
Costi della riscossione	€ 7.318,78
Aggi su recupero lotta all'evasione	€ 115.560,28
Assicurazioni	€ 2.146,00
Costi vari servizi ambientali	€ 11.206,71
Interessi passivi mutuo stazione ecologica - Gricignano e discariche	€ 12.726,12
Quota Ato Sud	€ 8.306,78
Recuperi sgravi esercizi precedenti	€ 124.242,13
Recuperi PEF esercizi precedenti	€ 55.480,00
Agevolazioni a bilancio	€ 20.363,00
Fondo svalutazione crediti	€ 425.873,90
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>€ 3.953.000,44</b>
<b>% DI COPERTURA</b>	<b>99,96%</b>
<b>DIFFERENZIALE</b>	<b>-€ 1.544,51</b>
Costi da ripartire	€ 3.340.553,54

Si mostra di seguito il trend storico di andamento del **gettito ordinario** dell'entrata:

2014	2015	2016	2017	2018	2019
3.000.632,28	3.052.557,94	3.097.079,08	3.210.328,33	3.155.142,45	3.339.009,03

### Recuperi tributari in ambito Tari – Tares - Tarsu:

Anche per la Tassa sui rifiuti l'obiettivo di contrasto all'evasione e all'elusione, è divenuta nella nuova programmazione di bilancio prioritaria. Tali nuove risorse hanno contribuito anche alla creazione di un fondo svalutazione crediti in ambito Tari conforme alla normativa sull'armonizzazione contabile e ai nuovi principi dettati da ARERA oltre a contenere l'effetto dell'incremento dei costi programmato sulla tariffa.



Si specifica che il progetto, per gli anni 2017 -2019, presenta una nuova articolazione tecnica prevedendo il ricorso a risorse specializzate esterne al comune.

Si specifica che ai sensi della delibera di Giunta Municipale n.213 del 18/11/2016, e successivo affidamento operato con determinazione n.472 del 20.07.2017 il progetto di esternalizzazione prevede sinteticamente le seguenti aree d'intervento:

– ACCERTAMENTO TARI/TARES/TARSU secondo apposite linee d'indirizzo generali definite dall'amministrazione;

A livello di conto consuntivo, secondo anno di tale attività si sono raggiunti i seguenti risultati :

**2018:**

Tipologia Entrate	Accertamento	Incassato
TARSU	214.822,46	58.971,40
TARI/TARES	567.784,54	98.928,50

**2019:**

Tipologia Entrate	Accertamento	Incassato
TARSU	44.936,37	22.559,13
TARI/TARES	575.273,14	358.135,38

In merito alle superfici recuperate a tassazione dall'inizio del progetto ad oggi si rileva quanto segue:

Superfici recuperate utenze domestiche	11.795 metri
Superfici recuperate utenze non domestiche	66.471 metri

## AZIONI SPECIFICHE DI CONTROLLO

### **Premessa:**

Oltre ai vincoli stabiliti dai nuovi vincoli di finanza pubblica l'amministrazione dovrà rispettare alcune norme di contenimento puntuale su alcune tipologie di spese.

Infatti, l'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito con modificazioni dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, impone a tutte le pubbliche amministrazioni inserite nel conto economico consolidato di ridurre dal 2011 determinate tipologie di spesa entro limiti percentuali delle somme impegnate a tale titolo nell'esercizio 2009.

**Si segnala tuttavia che la Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.**

### **Deroghe ai limiti di spesa per l'anno 2019:**

In base all'art. 21-bis del D.L. n. 50/2017, ai comuni e alle loro forme associative che approvano il bilancio di previsione entro il 31 dicembre dell'anno precedente e che rispettano nell'anno precedente il pareggio di bilancio, non si applicano i seguenti vincoli in materia di spese per:

- studi e consulenze (art. 6, comma 7 del D.L. n. 78/2010);
- relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e rappresentanza (art. 6, comma 8 del D.L. n. 78/2010);
- sponsorizzazioni (art. 6, comma 9 del D.L. n. 78/2010);
- formazione (art. 6, comma 13 del D.L. n. 78/2010);
- stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione (art. 27, comma 1 del D.L. n. 112/2008).

L'eventuale differimento del termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2019/2021 (fissato al 31 dicembre 2018) non "trascina" anche il termine previsto dal citato art. 21-bis. Per ulteriori dettagli sull'argomento si rimanda alla nostra circolare Ragioneria 15 giugno 2017.

Si specifica che il Comune di Sansepolcro rientra nell'anno 2019 in tale regime derogatorio avendo approvato il bilancio di previsione con delibera di Consiglio Comunale n. 181 del 22/12/2018

## **RELAZIONE SUGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI SECONDO IL SISTEMA DELLE CONVENZIONI CONSIP :**

### **Premessa:**

Dall'entrata in vigore dei decreti sul contenimento della spesa pubblica (D.L. 52/2012 e D.L. 95/2012), in tema di acquisti di beni e servizi sotto soglia comunitaria, sono passati alcuni anni e le amministrazioni si sono dovute confrontare obbligatoriamente con il mercato elettronico. L'acquisto di beni e servizi di valore inferiore alla soglia comunitaria deve essere eseguito con ricorso obbligatorio al mercato elettronico della pubblica amministrazione (MePA) di Consip, regolamentato dall'art. 328 del D.P.R. 207/2010 o utilizzando il mercato elettronico della centrale regionale di riferimento. E' possibile, altresì, costituire un proprio mercato elettronico realizzato dalla stazione appaltante.

I vincoli all'utilizzo rendono necessario un sostanziale passaggio delle procedure in economia, svolte con il metodo tradizionale cartaceo, attraverso procedure che utilizzano il sistema informatico. La legge prevede che l'acquisto diretto di beni e servizi per i quali è presente una convenzione Consip, senza il ricorso a questa, sia causa di responsabilità amministrativa e di danno erariale, quest'ultimo pari alla differenza tra il prezzo previsto nella convenzione e quello indicato nel contratto d'acquisto.

I provvedimenti con cui le amministrazioni pubbliche deliberano di procedere in modo autonomo a singoli acquisti di beni e servizi sono trasmessi alle strutture e agli uffici preposti al controllo di gestione, per l'esercizio delle funzioni di sorveglianza e di controllo; il dipendente che ha sottoscritto il contratto allega un'apposita dichiarazione sostitutiva attestante il rispetto del comma 3 dell'art.26 Legge 488/99 come modificato con la Legge 191/2004.

La normativa attribuisce al Servizio di Controllo di Gestione le funzioni di "sorveglianza e controllo" e le funzioni di rendicontazione.

Annualmente il Servizio Controllo di Gestione sottopone all'organo di direzione politica una relazione riguardante i risultati, in termini di riduzione di spesa, conseguiti attraverso l'attuazione di quanto previsto dalla legge. Tale relazione verrà, in seguito, pubblicata sul sito Internet del Comune.

### **Procedure attivate:**

In merito al controllo specifico sulle procedure di acquisto di beni e servizi, demandato agli uffici preposti al controllo di gestione sulla base delle prescrizioni contenute nell'art. 1, comma 4 del D.L. 12 luglio 2004 n. 168 (taglia spese) convertito con modificazioni nella legge 30 luglio 2004, n. 191, e successive modifiche ed integrazioni si rileva quanto segue:

- È stata effettuata da parte del Segretario Comunale una continua attività di sensibilizzazione degli uffici comunali attraverso la produzione di circolari esplicative sugli adempimenti legati alla normativa in oggetto evidenziando le principali problematiche riscontrate nelle procedure adottate;
- sono state esercitate funzioni controllo a "campione" su un numero significativo di atti dell'ente più in particolare:

### **Analisi degli acquisti effettuata dal controllo di gestione :**

Nel corso dell'esercizio finanziario **2019**, sono stati controllati **SESSANTAQUATTRO** acquisti di beni e servizi che possono avere rilevanza, relativamente al controllo indicato in oggetto. Di questi, **CINQUANTANOVE** sono avvenuti tramite convenzioni o mercato elettronico consip e **CINQUE** con soggetti diversi da consip, di cui **UNO** perché il materiale o il servizio non erano presenti tra le convenzioni o nel mepa consip e **QUATTRO** per la deroga consentita dall'articolo 1 c. 502 e 503 della legge di stabilità numero 208 del 2016. Dalle suddette verifiche è emerso il sostanziale rispetto delle norme di legge, nonché il perseguimento dei principi dell'efficacia e dell'efficienza della gestione.

### **Prescrizioni:**

Sono rilevate altresì anche nell'esercizio **2019** alcune imprecisioni sul piano procedurale e formale. Perdura, nonostante l'opera di sensibilizzazione del Segretario Comunale, l'assenza delle dichiarazioni sostitutive attestanti il rispetto dell'art. 26 Legge 488/99 come modificato con la Legge 191/2004 e carenze sul piano della documentazione allegata agli atti di deroga alle acquisizioni in Consip.

E' stata rilevata una carenza sul piano procedurale per cui i vari responsabili raramente ricorrono al mercato regionale elettronico START e hanno scarse conoscenze sull'argomento, per cui si suggerisce all'amministrazione di curare ulteriormente l'aspetto formativo attraverso appositi corsi finalizzati all'acquisizione delle conoscenze relative alla gestione del mercato elettronico.

Delle anomalie riscontrate verrà data apposita comunicazione al Segretario Comunale onde operare le necessarie correzioni.

## IL CONTROLLO SULL’AFFIDAMENTO DEGLI INCARICHI E DELLE CONSULENZE:

In merito all’affidamento di incarichi di studio o di ricerca, ovvero di consulenze a soggetti estranei all’amministrazione, effettuati nell’anno **2019** ai sensi dell’art. 1, comma 42 della legge 30 dicembre 2004, n. 311, si rileva che il servizio controllo di gestione ha provveduto a sensibilizzare gli uffici sulla necessità dell’invio alla Corte dei Conti delle delibere di incarico di valore superiore a 5.000 euro.

Si ricorda che la disposizione prevede: “ *L’affidamento da parte degli enti locali di incarichi di studio o di ricerca, ovvero di consulenze a soggetti estranei all’amministrazione, deve essere adeguatamente motivato con specifico riferimento all’assenza di strutture organizzative o professionalità interne all’ente in grado di assicurare i medesimi servizi, ad esclusione degli incarichi conferiti ai sensi della legge 11 febbraio 1994, n. 109, e successive modificazioni. In ogni caso l’atto di affidamento di incarichi e consulenze di cui al primo periodo deve essere corredato della valutazione dell’organo di revisione economico-finanziaria dell’ente locale e deve essere trasmesso alla Corte dei conti. L’affidamento di incarichi in difformità dalle previsioni di cui al presente comma costituisce illecito disciplinare e determina responsabilità erariale. Le disposizioni di cui al presente comma si applicano agli enti con popolazione superiore a 5.000 abitanti.*”

Si specifica che ai sensi del regolamento vigente la competenza dell’invio è demandata alla Posizione Organizzativa che determina con proprio atto l’incarico.

Si specifica che l’ente si è dotato, da ultimo, con delibera di Giunta Comunale n.252 del 30.10.2014 di un proprio Regolamento per il conferimento degli incarichi di lavoro autonomo.

Lo stesso è stato sottoposto all’esame della Corte dei Conti sezione regionale di controllo.

Il servizio di controllo ha analizzato gli incarichi di collaborazione affidati nell’anno **2019**, limitandosi a quelli censiti nell’apposito portale, rilevando l’assenza di incarichi di consulenza, studio e ricerca.

Sempre dall’analisi dell’apposito portale non sono stati affidati incarichi di valore unitario superiore a 5.000 euro.

Limitatamente all’incarico affidato con determinazione n.59 del 20.01.2019, pur avendo valore superiore a 5.000 euro, si prende atto che lo stesso viene qualificato dal Segretario comunale come rientrante nelle fattispecie contemplata dal Regolamento comunale (art. 1, comma 3, lett. c), approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 32 del 11/02/2008 e modificato con deliberazione di Giunta Comunale n. 252 del 30/10/2014, per il conferimento degli incarichi di lavoro autonomo, in quanto si tratta di incarico professionale di progettazione e pertanto è escluso dai vincoli di cui all’articolo 3, comma 56 della legge 244/07 (legge finanziaria anno 2008) come integrato dal D. Lgs. 39/2013 e in ottemperanza a quanto disposto dalla legge n 228 del 28 dicembre 2012 (c.d. legge di stabilità per il 2013).

Per quanto riguarda le collaborazioni si rileva che le stesse sono state oggetto di pianificazione in apposita sezione del DUP anno 2019-2021 ai sensi dell’art. 2 del Regolamento Comunale per il conferimento degli incarichi di lavoro autonomo.

Si è inoltre riscontrata la pubblicazione degli atti di collaborazione sul sito web del Comune ai sensi e per gli effetti dell’art. 15 del DLgs 33/2013.

In tal senso, da un controllo a campione, emergono alcune lacune nella sezione amministrazione trasparente e nelle liste degli incarichi relativi agli anni 2018 e 2019. Pertanto si segnala tale elemento ai responsabili della gestione e al Segretario comunale per gli opportuni provvedimenti.

Visti gli atti si prende atto della non necessità dell’invio alla competente sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

## **ANALISI DEGLI OBIETTIVI DI MANTENIMENTO E MIGLIORAMENTO e DEL CICLO DELLA PERFORMANCE:**

### **ATTIVITÀ DI PROGRAMMAZIONE:**

Gli obiettivi da raggiungere annualmente vengono deliberati dalla Giunta Municipale in coerenza con gli strumenti di programmazione generale e finanziaria.

Con Delibera di Giunta Municipale n.178 del 28/08/2019 successivamente integrato con deliberazione di Giunta Municipale n.207 del 02/10/2019 e deliberazione di Giunta Municipale n.233 del 15/11/2019 si sono approvati definitivamente gli obiettivi per l'esercizio **2019**.

Per ogni centro di responsabilità abbiamo una triplice ripartizione degli obiettivi da raggiungere:

- **Obiettivi di Mantenimento:** costituiscono le ordinarie attività svolte dal Centro di Responsabilità (Servizio, Unità Operativa).
- **Obiettivi di Mantenimento degli incrementi di produttività precedentemente raggiunti:** costituisce una sottospecifica degli obiettivi precedenti e prende in particolare considerazioni gli "step" migliorativi raggiunti negli esercizi precedenti e consolidatisi nell'ambito del mantenimento.
- **Obiettivi di Miglioramento:** costruiscono specifici obiettivi di miglioramento (per quanto possibile dotati di misurazione oggettiva) da conseguirsi nel corso della gestione annuale.
- **Analisi dei risultati programmati sotto il profilo economico:** ogni responsabile esegue una ricognizione degli obiettivi di miglioramento e consolidamento raggiunti anche sotto il profilo dell'abbattimento dei costi e/o dell'ampliamento dei servizi cercando, laddove possibile, una quantificazione economica dell'operato.
- **Obiettivi di performance organizzativa:** sono obiettivi che coinvolgono globalmente gli uffici e i servizi dell'ente e sono finalizzati ai miglioramenti di efficienza ed efficacia dell'azione amministrativa.

La programmazione degli obiettivi è illustrata attraverso la compilazione di una **scheda standard** per ogni centro di responsabilità:

=====

**SERVIZIO:**  
**UNITA' OPERATIVA:**

**Scheda n.1**

**OBIETTIVI DI MANTENIMENTO 2019:**

Vengono illustrate nella sezione le attività ordinarie dell'ufficio/servizio

**Scheda n.2**

**OBIETTIVI DI MANTENIMENTO 2019 (Consolidamento incrementi di produttività raggiunti nei precedenti esercizi):**

Vengono evidenziati nella sezione i risultati di miglioramento che si sono raggiunti negli esercizi precedenti e che verranno consolidati anche per l'esercizio 2019.

E' consigliata l'eventuale suddivisione dei consolidamenti in progetti specifici:

**Progetto n.1:**

**Progetto n.2:**

.....

**Scheda n.3**

**OBIETTIVI DI MIGLIORAMENTO QUALI - QUANTITATIVO 2019:**

Vengono illustrate nella sezione gli obiettivi di miglioramento.

L'ufficio deve indicare almeno un parametro quantitativo in grado di evidenziare a consuntivo il grado di raggiungimento dell'obiettivo.

L'obiettivo deve essere pertanto riscontrabile dal Nucleo di Valutazione con un dato quantitativo documentabile.

**Scheda n. 4****PROGRAMMAZIONE DELLE PRESTAZIONI PER IL MIGLIORAMENTO QUALI/QUANTITATIVO**

	Obiettivi	Attività	Indicatore	Valore di Riferimento	Valore Atteso	Stima Realizzazione		Servizi da coinvolgere
						1° Sem	2° Sem	
1								

**Scheda n.5****ANALISI DEI RISULTATI PROGRAMMATI SOTTO IL PROFILO ECONOMICO:**

Onde permettere il mantenimento delle risorse relative al trattamento accessorio agli attuali livelli è necessario che ogni responsabile esegua una ricognizione degli obiettivi di miglioramento e consolidamento raggiunti anche sotto il profilo dell'abbattimento dei costi e/o dell'ampliamento dei servizi cercando, laddove possibile, una quantificazione economica dell'operato.

**VALUTAZIONI E ANNOTAZIONI**

=====

Strettamente correlate alla definizione degli obiettivi sono le delibere di assegnazione delle risorse umane e finanziarie alla struttura e gli stessi documenti costituiscono elementi essenziali della pianificazione della performance ai sensi del vigente Regolamento degli Uffici e dei Servizi.

**Pianificazione della Performance:**



DOCUMENTO	NUMERO E DATA DELIBERAZIONE
Illustrazione e approvazione linee programmatiche dell'Amministrazione.	Delibera di Consiglio Comunale n.169 del 24.10.2016
Documento unico di programmazione (DUP)-periodo 2019/2021 (art. 170, comma 1, del d.lgs. n. 267/2000). approvazione definitiva.	Delibera di Consiglio Comunale n.175 del 22.12.2018
Approvazione del bilancio di previsione finanziario 2019-2021 (art. 151 del d.lgs. n. 267/2000 e art. 10, d.lgs. n. 118/2011).	Delibera di Consiglio Comunale n.181 del 22.12.2018
Il piano triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale degli investimenti (2019-2021)	Delibera di Consiglio Comunale n.176 del 22.12.2019
Programmazione del fabbisogno del personale (2019-2021)	Delibere di Giunta Municipale n. 53 del 26.02.2019; n.115 del 23.05.2019; n.150 del 04.07.2019
Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari anno 2019.	Delibera di Consiglio Comunale n.177 del 22.12.2018
Piano dettagliato degli obiettivi, ai sensi dell'art. 197, comma 2, lett. A) del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267	Deliberazione della Giunta Municipale n.178 del 28/08/2019 successivamente integrato con deliberazione di Giunta Municipale n.207 del 02/10/2019 e deliberazione di Giunta Municipale n.233 del 15/11/2019;
Piano esecutivo di gestione (PEG), ai sensi dell'art. 169 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267	Delibera di Giunta Municipale n.86 del 09.04.2019

Per brevità di esposizione si precisa che non si è proceduto a riproporre nell' ambito del referto al controllo di gestione il relativo allegato inerente il l'assegnazione degli obiettivi anno **2019** essendo lo stesso incluso nella Delibera di Giunta Municipale n.178 del 28.08.2019.

La stessa sarà acquisibile in ossequio al principio generale di trasparenza connettendosi al sito del Comune di Sansepolcro [www.comune.sansepolcro.ar.it](http://www.comune.sansepolcro.ar.it) sezione Amministrazione trasparente -> Performance-> anno 2019.

## Rendicontazione della Performance:

DOCUMENTO	NUMERO E DATA DELIBERAZIONE
Salvaguardia degli equilibri e assestamento generale di bilancio per l'esercizio 2019.	Delibera di Consiglio Comunale n.65 del 24.07.2019
Verifica del grado di raggiungimento degli obiettivi di PEG anno 2019 (Relazione sulla performance)	In corso di predisposizione. I singoli responsabili hanno redatto le relazioni relative ai singoli uffici. Per il monitoraggio intermedio fare riferimento alla delibera di Giunta n. 233 del 15.11.2019
Approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 ai sensi dell'art. 227 del d.lgs. n. 267/2000.	Delibera di Consiglio Comunale n.41 del 29.04.2019
Attestazione del Nucleo di Valutazione sul grado di raggiungimento degli obiettivi	Obiettivi in corso di validazione
Referto sul controllo interno anno 2019 (Controllo di Gestione, Partecipate, Strategico, Equilibri economici e finanziari, Controllo di regolarità amministrativa e contabile, controllo di Qualità.	

Per brevità di esposizione si precisa che non si è proceduto a riproporre nell' ambito del referto al controllo di gestione il relativo allegato inerente il grado di raggiungimento degli obiettivi anno 2019 in quanto lo stesso verrà completamente incluso nell'apposita delibera di validazione della performance.

La stessa sarà acquisibile in ossequio al principio generale di trasparenza connettendosi al sito del Comune di Sansepolcro [www.comune.sansepolcro.ar.it](http://www.comune.sansepolcro.ar.it) sezione Amministrazione trasparente -> Performance-> anno **2019**.

## **ATTIVITÀ DI CONTROLLO DEL RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI:**

Con le singole relazioni sulla performance degli uffici e più in generale con gli altri processi di rendicontazione l'amministrazione ha proceduto all'analisi dei risultati raggiunti rispetto agli obiettivi preventivati per l'esercizio 2019.

Le relazioni forniscono una serie d'informazioni di natura prevalentemente quantitativa sulle attività svolte dai singoli uffici e servizi nell'anno **2019** (raffrontabili con gli indicatori relativi agli esercizi precedenti).

Tale schema di rilevazione focalizza la propria attenzione sulle attività del Comune (coincidenti con gli obiettivi di mantenimento in ambito di programmazione) ed ha come scopo prioritario la creazione di un sistema di rilevazioni che in successivi "step" procedurali dovrà portare (anche in connessione agli obiettivi di PEG) ad una rilevazione dell'efficacia e dell'efficienza della macchina comunale.

Le attuali rilevazioni permettono, quindi, prevalentemente un'analisi sull'andamento temporale delle attività svolte dai singoli servizi.

Alle singole relazioni dei Responsabili dei servizi è demandata invece la dimostrazione dei risultati raggiunti rispetto a quanto preventivato in sede di programmazione.

Con relazione del Nucleo di Valutazione, allegata alle richiamate deliberazioni, lo stesso esprimerà sul grado di conseguimento degli obiettivi assegnati agli Uffici e Servizi comunali (autorizzando in quel contesto la corresponsione dei relativi premi di produttività).

Per quanto di competenza, stante l'esiguità delle risorse assegnate al controllo di gestione, si è potuto procedere ad una verifica della qualità dei dati rilevati solo con procedure di campionamento.

Si evidenzia l'analisi dei servizi afferenti il servizio Tributi e ufficio ambiente:

## **ESEMPI DI RILEVAZIONE DEGLI OBIETTIVI QUANTITATIVI CONNESSI AGLI OBIETTIVI DEL SERVIZIO**

**RESPONSABILE: BRAGAGNI dott. LUCA**  
**STRUTTURA: SERVIZIO FINANZIARIO - U.O TRIBUTI**  
**ANNO DI VALUTAZIONE: 2019**

**OBIETTIVO N° 1:**

**DESCRIZIONE DELL'OBIETTIVO: OBIETTIVI DI MANTENIMENTO DELLA STRUTTURA**

**PESO ASSEGNATO ALL'OBIETTIVO: N.D**

**RELAZIONE ANALITICA E DETTAGLIATA SUL RAGGIUNGIMENTO:**

Le risorse umane assegnate all'ufficio nel periodo sono le seguenti:

- GIORNI NADIA

L'ufficio ha concentrato la propria attività sul mantenimento dei livelli quantitativi e qualitativi correlati all'ordinario svolgimento delle attività istituzionalmente assegnate più in particolare:

- IMU/TASI: ritiro e caricamento nel sistema informativo delle comunicazioni, controllo dei versamenti, accertamento con invio dei relativi avvisi, gestione delle riscossioni e dei rimborsi, elaborazione dei ruoli coattivi, controlli con il Catasto.
- TARES/TARSU/TARI: ritiro denunce originarie e di variazione, accertamenti con relativa elaborazione degli avvisi, controlli incrociati con banche dati interne ed esterne, elaborazione dei ruoli, gestioni di sgravi, rimborsi e quote inesigibili, rapporti con l'esattoria, discarichi.
- TOSAP, IMPOSTA PUBBLICITA', DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI: Tributi gestiti in modalità diretta dal 15.01.2009. Predisposizione dei regolamenti, delibere per le tariffe. Inoltre ritiro e caricamento nel sistema informativo delle comunicazioni, controllo dei versamenti, accertamento con invio dei relativi avvisi, gestione delle riscossioni e dei rimborsi, elaborazione dei ruoli coattivi, controlli. Gestione diretta del servizio di pubbliche affissioni.
- GESTIONE DEL CONTENZIOSO TRIBUTARIO RELATIVAMENTE AD OGNI TRIBUTO OD IMPOSTA COMUNALE.
- ATTIVITA' NORMATIVA: predisposizione ed adeguamento dei regolamenti comunali riguardanti le entrate proprie. Redazione delle deliberazioni concernenti le imposte e tasse gestite.

## **Nuova articolazione dell'ufficio tributi:**

Il contrasto all'evasione e all'elusione è stato parte saliente di tutti i PDO inerenti l'ufficio tributi negli ultimi anni.

Tuttavia le vacanze di organico e il crescente impatto sull'ordinario funzionamento dell'ufficio delle novità normative hanno imposto una sostanziale esternalizzazione delle attività di accertamento e liquidazione.

Si specifica pertanto che il progetto di contrasto all'elusione ed evasione in ambito ICI/IMU/TASI/TARI per gli anni 2019-2021 presenterà una nuova articolazione tecnica prevedendo il ricorso a risorse specializzate esterne al comune.

Si specifica, che ai sensi della delibera di Giunta Municipale n.213 del 18.11.2016, il progetto di esternalizzazione prevede sinteticamente le seguenti aree d'intervento:

- CONTROLLO E VERIFICA DELLE RENDITE CATASTALI;
- EMISSIONE ACCERTAMENTI ICI/IMU/TASI relativa a tutti i soggetti d'imposta proprietari di immobili tenuti al pagamento secondo le norme vigenti e l'eventuale emissione di accertamenti per gli anni non ancora andati in prescrizione ;
- REDAZIONE DI UNA PERIZIA DI STIMA DELLE AREE EDIFICABILI a supporto dell'azione di accertamento in materia;
- COMPARTECIPAZIONE ALL'ACCERTAMENTO ERARIALE;
- ACCERTAMENTO TARI/TARES/TARSU secondo apposite linee d'indirizzo generali definite dall'amministrazione;
- RISCOSSIONE COATTIVA dell'IMU-ICI-TASI-TARI-TARSU-TARES;
- RISCOSSIONE ORDINARIA della TARI;
- FRONT OFFICE TRIBUTI MINORI (TOSAP E ICP) E SPORTELLO PER IL CITTADINO IMU-TASI-TARI;
- SERVIZIO PUBBLICHE AFFISSIONI.

Il progetto prevede una sostanziale esternalizzazione del processo di liquidazione ed accertamento delle imposte ICI/IMU/TASI/TARI. Pur tuttavia alcune attività della "filiera" restano a carico del Comune di Sansepolcro.

Restano a carico dell'ufficio tributi, peraltro composto attualmente da una sola unità di personale (Istruttore Amministrativo NADIA GIORNI) le seguenti attività

- Gestione e contabilizzazione dei pagamenti;
- Gestione delle rateizzazioni d'imposta;
- Gestione dei rimborsi d'imposta
- Attività di supporto e informazione al soggetto accertatore esterno;

Restano a carico dell'Ufficio Urbanistico nella persona della GEOM. CENCIARINI ROSSANA (Istruttore Tecnico categoria C) le seguenti attività:

- Attività di supporto e informazione al soggetto accertatore esterno;
- Attività di supporto nell'individuazione della documentazione di provenienza urbanistica e nei piani regolatori.

Restano a carico dell'Ufficio Messaggi notificatori le attività di notifica degli atti di accertamento e liquidazione.

Restano a carico del Responsabile del Servizio Finanziario, Dott. Luca Bragagni, le attività di Responsabile d'imposta e il contraddittorio con il contribuente.

Per le fasi del progetto ancora effettivamente a carico del Comune e limitatamente alle quote di recupero ICI saranno attivabili gli incentivi previsti dal regolamento approvato con deliberazione di Giunta Municipale n.284 del 13.11.2012.

Nell'ambito dell'attività di reporting è possibile evidenziare, con particolare riferimento agli obiettivi di mantenimento, l'andamento della performance nel **2019** rispetto agli anni precedenti (maggiori informazioni saranno fornite in sede di redazione del referto sul controllo di gestione):

<b>UFFICIO TRIBUTI</b>				
<b>MACROATTIVITA'</b>	<b>INDICATORE</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
N. dipendenti assegnati		1	1	1
N. Proposte delibere preparate		6	12	13
N. Determine predisposte		15	19	32
N. Atti di liquidazione		34	18	9
Attività di accertamento e liquidazione (*)	Numero Pratiche	0	0	0
Avvisi bonari (*)	Numero Pratiche	0	1198	0
Attività di contenzioso	Numero ricorsi	1	0	1
Gestione denunce e certificazioni (ICI/IMU e TARSU/TARES/TARI)	Numero denunce	1301	1175	1439
Gestione rimborsi (ICI/IMU e TARSU/TARI)	Numero rimborsi e scarichi	351	772	297
Gestione coattivo (*)	Numero iscrizioni ruolo coattivo	0	0	0
Procedure Concorsuali	Istruzione pratiche	7	5	14
Valore delle rateizzazioni concesse IMU / TASI - TARI	Valore	1.309.667	631.086,00	575.592,00

(\*) Attività oggetto di service esterno dal 2017 – Vedi paragrafo nuove modalità di gestione dell'ufficio tributi.

Dall'esercizio 2009 l'Ufficio provvede anche alla gestione diretta anche dei tributi minori (TOSAP, ICP, Affissioni) si mostra di seguito l'andamento degli indicatori relativi a tali attività:

MACROATTIVITA'	INDICATORE	2019	2018	2017	2016
Dichiarazione gestite dal servizio affissioni	Numero denunce	335	369	401	390
Dichiarazioni gestite servizio pubblicità temporanea	Numero denunce	51	75	60	42
Dichiarazioni gestite servizio Tosap temporanea	Numero denunce	689	625	684	652
Dichiarazioni gestite servizio Tosap permanente	Numero denunce	30	37	38	29
Dichiarazioni gestite servizio ICP permanente	Numero denunce	94	69	46	51
Importi rateizzati	Valore	2584	5648	5.864	0
Numero di accertamenti	Numero Pratiche	98	203	91	94
Importo ruolo coattivo ICP	Valore	9.663,77	0	0	0
Importo ruolo coattivo TOSAP	Valore	26.720,30	0	0	0

Dal quadro evidenziato emerge una conferma del dato quantitativo della performance riguardante le macro attività svolte dall'ufficio, peraltro, con il fondamentale contributo al raggiungimento degli equilibri generali di bilancio.

## OBIETTIVO N° 2:

**DESCRIZIONE DELL'OBIETTIVO: SVOLGIMENTO DELLA GARA AFFIDAMENTO CONTROLLI TRIBUTARI TARI E TRIBUTI MINORI**

**PESO ASSEGNATO ALL'OBIETTIVO: N.D**

## RELAZIONE ANALITICA E DETTAGLIATA SUL RAGGIUNGIMENTO:

Con la delibera di Giunta municipale **n.178 del 28.08.2019** di approvazione contestuale del Piano degli obiettivi, Piano della Performance e Piano esecutivo di gestione dell'anno 2019 veniva esposto il seguente obiettivo di miglioramento:

Obiettivi	Attività	Indicatore	Valore di Riferimento	Valore Atteso	Stima Realizzazione		Servizi da coinvolgere
					1° Sem	2° Sem	

2	REDAZIONE DEL DISCIPLINARE DI GARA E CAPITOLATI. REDAZIONE DI TUTTI GLI ATTI DI GARA. AGGIUDICAZIONE E FIRMA DEI CONTRATTI.	Implementazione delle gare ad e redazione dei relativi capitolati in conformità con la delibera di Giunta municipale n.213 del 18.11.2016. Viene previsto per l'anno 2019 un affidamento per le attività di verifica e recupero ed un affidamento per la riscossione coattiva. Gli affidamenti relativi all'attività di verifica dovranno avere durata minima biennale.	Affidamento dei servizi all'esterno con firma dei relativi contratti in conformità alle linee d'indirizzo già espresse dalla Giunta municipale n.213 del 18.11.2016.	0	2	0%	100%	Vengono previsti due affidamenti. Si collaborerà con la CUC dell'Unione dei Comuni.
---	---	---	--	---	---	----	------	---

Si specifica in tal senso quanto segue:

- con deliberazione di **Giunta Municipale n.213 del 18/11/2016** si deliberava di procedere all'esternalizzazione di una serie di attività connesse all'Ufficio Tributi comunale dando nel contempo mandato, sulla base di apposite linee d'indirizzo, al Responsabile del Servizio Finanziario per la attivazione delle procedure di affidamento previa manifestazione d'interesse, la predisposizione delle convenzioni e per l'emanazione di tutti gli altri eventuali atti conseguenti e necessari per l'attuazione dell'incarico di che trattasi;
- con delibera di **Giunta Comunale n. 192 del 13/09/2019** è stato disposto di avviare le procedure per l'affidamento in appalto del servizio di recupero dell'evasione tributaria, la gestione ordinaria del tributo TARI, emissione accertamenti TARSU/TARES/TARI, compartecipazione all'accertamento erariale, gestione dell'importa comunale sulla pubblicità e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, controllo dichiarazioni ISEE, mediante ricorso a procedura aperta riservata ai sensi dell'art. 112 del D. Lgs. 50/2016;
- con determinazione **n. 1129 del 20/11/2019** si procedeva all'avvio della procedura di gara per l'affidamento dei servizi tributari sotto elencati del Comune di Sansepolcro della durata di due anni a far data dalla stipula del contratto previa pubblicazione di una manifestazione d'interesse:
  - servizi di recupero evasione tributaria;
  - gestione tributo TARI;
  - emissione accertamenti dei tributi TARSU/TARES/TARI;
  - compartecipazione accertamento erariale;
  - gestione imposta sulla pubblicità, tassa occupazione di aree pubbliche
  - controllo ISEE
  - assistenza legale in caso di contenzioso tributario;
- in data **28/11/2019** veniva pubblicato l'avviso per manifestazione di interesse per l'affidamento di cui all'oggetto, con la precisazione che la procedura è riservata a soggetti economici, singoli, raggruppati o consorziati, in possesso dei requisiti di cui all'art. 112 del D. Lgs. 50/2016 (Operatori economici il cui scopo principale è l'inclusione sociale di soggetti svantaggiati).
- in data **09/01/2020** si è riunita la Commissione di gara, nominata con determina della CUC, composta dai sottoelencati componenti, per esaminare le offerte pervenute e redatto il Verbale di procedura negoziata;
- con determinazione **n.46 del 22.01.2020** si procedeva all'aggiudicazione definitiva della gara in esame.

Per quanto riguarda la riscossione coattiva si è proceduto ad aggiudicare con determinazione **n.497 del 14.05.2019**, ai sensi dell'art. 36 del dlgs 50/2016, la riscossione coattiva fino al 30.06.2020.



**OBIETTIVO N° 3:****DESCRIZIONE DELL'OBIETTIVO: ATTIVITA DI CONTROLLO SUI TRIBUTI MINORI****PESO ASSEGNATO ALL'OBIETTIVO: N.D****RELAZIONE ANALITICA E DETTAGLIATA SUL RAGGIUNGIMENTO:**

Con la delibera di Giunta municipale **n.178 del 28.08.2019** di approvazione contestuale del Piano degli obiettivi, Piano della Performance e Piano esecutivo di gestione dell'anno 2019 veniva esposto il seguente obiettivo di miglioramento:

Obiettivi	Attività	Indicatore	Valore di Riferimento	Valore Atteso	Stima Realizzazione		Servizi da coinvolgere
					1° Sem	2° Sem	
3 (TRIBUTI MINORI) RAFFORZAMENTO DELL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E LIQUIDAZIONE DELL'IMPOSTA	Attività di liquidazione e accertamento	Numero di posizioni da controllare con relativa emissione dell'avviso di accertamento	0	60 (numero di atti)	10%	90%	

**Per quanto riguarda il secondo obiettivo di miglioramento concernente il controllo dei tributi minori si segnalano i seguenti risultati:**

NUMERO ACCERTAMENTI EMESSI TOSAP N. 80	€	20.456,00
NUMERO LIQUIDAZIONI EMESSI ICP N. 18	€	6.644,00

Il totale degli accertamenti risulta superiore all'obiettivo preventivato.

**OBIETTIVO N° 4:****DESCRIZIONE DELL'OBIETTIVO: ATTIVITA DI CONTROLLO SUI IMU - RAGGIUNGIMENTO OBIETTIVI DI BILANCIO****PESO ASSEGNATO ALL'OBIETTIVO: N.D****RELAZIONE ANALITICA E DETTAGLIATA SUL RAGGIUNGIMENTO:**

Con la delibera di Giunta municipale **n.178 del 28.08.2019** di approvazione contestuale del Piano degli obiettivi, Piano della Performance e Piano esecutivo di gestione dell'anno **2019** veniva esposto il seguente obiettivo di miglioramento:

Obiettivi	Attività	Indicatore	Valore di Riferimento	Valore Atteso	Stima Realizzazione		Servizi da coinvolgere
					1° Sem	2° Sem	
4 RAGGIUNGIMENTO DEI LIVELLI DI ACCERTAMENTO PREVISTI IN BILANCIO DI PREVISIONE RELATIVAMENTE AL CONTRASTO ALL'EVASIONE IMU	Coordinamento ed impulso sulle attività di accertamento da realizzare in conformità agli obiettivi di bilancio	Valore complessivo degli accertamenti	0	500.000 EURO	50%	50%	

Pur con le considerazioni svolte in premessa, in relazione alla diversa articolazione del servizio, l'ufficio ha svolto prioritariamente un attività di supporto e affiancamento del soggetto esterno al quale è stato affidato il servizio di controllo dei tributi ICI-IMU-TASI.

In tale quadro collaborativo i risultati raggiunti sono stati notevoli e vengono analiticamente evidenziati in sede di conto consuntivo 2019:

**Anno 2019:**

Imposta	Accertamento	Incasso	Residui	Incasso conto residui	% FCDE a consuntivo
IMU	1.300.659,44	409.500,03	2.952.035,26	134.180,58	94,21%
ICI	0,00	0,00	559.962,76	4.261,94	92,27 %

## **Correlazioni tra trattamento incentivante ed obiettivi di performance:**

La diversa articolazione dell'ufficio tributi ha comportato negli ultimi anni un notevole sforzo organizzativo.

L'esternalizzazione dei processi di controllo si è caratterizzata per una notevole crescita qualitativa e quantitativa delle attività di contrasto all'evasione ed all'elusione.

Il personale è stato comunque attivamente coinvolto in tali processi.

In primis, non trattandosi di concessione di servizi, la fase finale di controllo e di firma degli accertamenti è stata mantenuta all'interno dell'ente.

E' evidente che il forte incremento delle attività ha comportato una pressione notevole sull'ufficio composto da una sola unità e dal Responsabile.

Anche il front-office in parte è stato mantenuto all'interno soprattutto qualora l'interlocuzione abbia riguardato accertamenti di una certa rilevanza economica o di particolare complessità tecnica.

Notevole è stato l'impegno di tutto il servizio finanziario nella gestione dei piani di rateizzazione e della contabilizzazione degli accertamenti che hanno subito una crescita esponenziale strettamente correlata alle attività di accertamento.

Anche per il servizio messi e notificazioni vi è stato un parallelo incremento delle attività.

Infine un impegno particolare riguarda la gestione amministrativa e contabile degli accertamenti con attività, anche innovative per l'ufficio, che vanno dalla predisposizione degli affidamenti esterni fino al rigoroso controllo contabile delle attività svolte dal soggetto affidatario.

Particolare attenzione è stata posta alle insinuazioni nel passivo all'interno delle varie procedure concorsuali (fallimenti) per le quali è stata fortemente responsabilizzata l'addetta dell'ufficio.

Dalla serie di dati che riportiamo si evidenzia la forte crescita delle attività negli ultimi anni:

### **IMU-ICI attività interne 2011-2014**

<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
338.170,23	241.989,34	306.108,26	240.887,21	648.151,99

### **IMU-ICI attività con nuovo modalità organizzativa 2015-2016:**

<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
2.216.719,18	1.492.844,27	1.148.342,1	1.300.659,44

Nel caso del 2019 si è superato l'obiettivo accertativo assegnato di euro 800.659,44.

Per la Tassa dei Rifiuti le attività hanno natura totalmente innovativa rispetto al passato:

**2018:**

<b>Tipologia Entrate</b>	<b>Accertamento</b>	<b>Incassato</b>
TARSU	214.822,46	58.971,40
TARI /TARES	567.784,54	98.928,50

**2019:**

<b>Tipologia Entrate</b>	<b>Accertamento</b>	<b>Incassato</b>
TARSU	44.936,37	22.559,13
TARI /TARES	575.273,14	358.135,38

**In merito alle superfici recuperate a tassazione dall'inizio del progetto ad oggi si rileva quanto segue:**

Superfici recuperate utenze domestiche	<b>11.795 metri</b>
Superfici recuperate utenze non domestiche	<b>66.471 metri</b>

E del tutto evidente che l'impegno profuso ha comportato evidenti incrementi della performance dell'ente in relazione ai maggiori introiti rivenienti dai controlli e parallelamente dal maggior grado di copertura dei costi del servizio Rsu.

Vi è anche un evidente effetto perequativo nei confronti dei cittadini e parallelamente maggiori risorse investibili a parità di tassazione.

In tal senso si evidenzia la necessità, anche in relazione ai fondi iscritti nella deliberazione di Giunta Municipale n.71 del 15/03/2020 relativi all'articolo 67 comma 5 lettera b) , che il trattamento incentivante sia ancorato almeno al sostanziale mantenimento, rispetto alla precedenti annualità, dei premi di produttività.

Si evidenzia anche che i procedimenti descritti comportano una forte responsabilità di procedimento a carico dell'ufficio tributi ( come da dete n.100 del 4/02/2019) per il quale sono state attribuite somme per complessivi euro 1700,00 ai sensi dell'art. art. 70-quinquies CCNL 21/05/2018.

**Conclusione:**

Gli elementi forniti dimostrano che, anche nel corso del 2019, l'ufficio ha consolidato gli obiettivi di produttività esposti nella deliberazione di Giunta municipale n.178 del 28.08.2019 raggiungendo complessivamente gli obiettivi di mantenimento e miglioramento esposti nel piano esecutivo di gestione in modo più che soddisfacente pur nel quadro di un notevole mutamento organizzativo delle attività da svolgere. Degli obiettivi generali positivamente raggiunti dall'Ufficio dovrà tenersi conto nell'ambito delle singole valutazioni individuali.

**RESPONSABILE: Dott. Ing. PAOLO QUIETI**  
**STRUTTURA: SERVIZIO AMBIENTE**  
**ANNO DI VALUTAZIONE: 2019**

**OBIETTIVO N° 0:**

**DESCRIZIONE DELL'OBIETTIVO: OBIETTIVI DI MANTENIMENTO DELLA STRUTTURA**

**PESO ASSEGNATO ALL'OBIETTIVO: N.D**

**RELAZIONE ANALITICA E DETTAGLIATA SUL RAGGIUNGIMENTO:**

Le risorse umane assegnate all'ufficio nel periodo sono le seguenti:

- CARLO BERNARDINI
- SILVANO LAGRIMINI

L'ufficio ha concentrato la propria attività sul mantenimento dei livelli quantitativi e qualitativi correlati all'ordinario svolgimento delle attività istituzionalmente assegnate più in particolare riportate nell'elenco seguente:

- Coordinamento e programmazione del servizio di raccolta e gestione dei rifiuti in coordinamento con il gestore del servizio;
- Collaborazione con autorità per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani - ATO Toscana Sud;
- Coordinamento e programmazione del servizio di pulizia di griglie e caditoie stradali;
- Registrazione, verifica e liquidazione fatture per il servizio di raccolta R.S.U.;
- Compilazione e invio alla Camera di Commercio del M.U.D. (modello unico di dichiarazione L. 70/1994);

- Compilazione delle schede di certificazione delle raccolte differenziate ai sensi nel sito regionale dell'ARRR;
- Centro Comunale per la RD - Tenuta dei registri e dei formulari dei rifiuti (art. 193 del D.Lgs. 152/2006, D.M. 145/1998, Dir. Min. 09.04.2002);
- Controllo e gestione Centro Comunale per la Raccolta Differenziata (CCRD);
- Procedimenti amministrativi in ordine all'abbandono dei rifiuti;
- Procedimenti amministrativi in ordine alla bonifica dei siti inquinanti;
- Partecipazione tramite delega alle conferenze dei servizi indette dalla Regione Toscana per il rilascio di AUA Autorizzazioni Uniche Ambientali;
- Autorizzazione in deroga per esercizio provvisorio di attività rumorose;
- Abilitazione e revisione patentino per l'impiego di gas tossici;
- Rilascio autorizzazione agli scarichi non in pubblica fognatura per edifici residenziali e assimilati;
- Predisposizione interventi di disinfestazioni, disinfezioni e derattizzazioni;
- Recepimento esposti igienico - sanitari ed ambientali e atti conseguenti;
- Rilascio nulla osta per l'abbattimento piante di proprietà privata e pubblica;
- Case dell'Acqua - verifica e gestione del servizio di concerto con il gestore delle strutture;

Nell'ambito delle attività di cui sopra si ritiene importante evidenziare i risultati comunque ottenuti nel corso del 2019, visto comunque l'impegno richiesto al personale assegnato e considerato anche il livello di impatto sui cittadini per la delicatezza e l'importanza degli argomenti trattati.

### **APP MUNICIPIUM**

Per la gestione delle segnalazioni inerenti vari ambiti di intervento, fra i quali alcuni anche del comparto di competenza del servizio Ambiente, l'Amministrazione Comunale ha introdotto un nuovo servizio, che tramite un'APP utilizzabile con lo smartphone permette ai cittadini, in qualunque momento di trasmettere una comunicazione ai vari uffici del comune, segnalando eventuali richieste di intervento per manutenzioni ordinarie e straordinarie, corredata di tutti i riferimenti dell'autore, nonché di foto e descrizione del motivo della richiesta. Queste segnalazioni, tramite un software vengono poi prese in carico da ogni responsabile nominato nell'ambito dei vari servizio che provvede a gestirle, ossia a richiedere gli interventi necessari alla soluzione del problema segnalato.

Il cittadino che ha segnalato può seguire lo stato di attuazione dell'intervento di risoluzione, in quanto la APP associa ad ogni segnalazione tre colori, corrispondenti alle tre fasi di gestione: ROSSO – segnalazione appena inoltrata, GIALLO – segnalazione presa in carico – in gestione e VERDE – segnalazione risolta – intervento effettuato.

Per quanto concerne il servizio Ambiente numerose sono state le segnalazione gestite, tutte con un ottimo rating relativo ai tempi di risoluzione del problema, come riportato nella tabella seguente.

<b>N° segnalazioni pervenute tramite APP</b>	<b>Tempo medio di chiusura dell'intervento</b>
87	2 giorni 17 ore 56 minuti

### **GESTIONE MANUTENZIONE E PULIZIA FORAZZE E CADITOIE**

Un altro servizio di competenza dell'ufficio che coinvolge in maniera diretta i cittadini, i quali contribuiscono con richieste di intervento e segnalazioni, è quello legato alla manutenzione delle caditoie e forazze posizionate su strade e aree pubbliche. L'Ufficio, oramai da diversi anni ha implementato un programma di intervento, suddiviso e distinto per aree, caratterizzate sia in funzione della posizione e densità abitativa (centro storico, immediata periferia, frazioni) che della collocazione da un punto di vista morfologico (zone in pianura, zone in collina, zone ai piedi della collina). All'interno delle varie zone sono state identificate le varie strade e per ogni strada sono state identificate il numero delle forazze, griglie e caditoie. Il servizio provvede quindi alla gestione degli interventi secondo il programma di definito a cadenza annuale, al quale si vanno ad aggiungere gli interventi conseguenti a situazioni legate ad eventi meteo particolari, a seguito dei quali è necessario effettuare interventi straordinari in determinate aree. Oltre a ciò vengono gestite anche le singole richieste di intervento dei cittadini. Tutto ciò con l'impiego di personale del servizio che effettua i vari sopralluoghi, preventivi e di controllo e di gestione del programma di intervento. Anche in questo caso si forniscono di seguito il numero degli interventi eseguiti nel corso dell'anno 2019 ed il relativo ammontare in termini di spesa.

<b>N° interventi effettuati 2019</b>	<b>Spesa sostenuta</b>
2.821	25.812,15 euro

Le attività sono affidate a ditta esterna che opera tramite automezzi attrezzati per il lavaggio a pressione, nel rispetto delle normative sulla sicurezza dei cantieri temporanei.

Nell'ambito delle attività di competenza del Servizio, riportate nell'elenco, due sono quelle che hanno impegnato a fondo il personale del servizio, ossia: i procedimenti riguardanti la Bonifica dei Siti Inquinati ed i procedimenti inerenti l'Abbandono dei Rifiuti. Di seguito, per questi ultimi, si riporta l'elenco dei procedimenti più complessi, per i quali non è stato possibile intervenire direttamente con il Gestore Unico del Servizio, ma che hanno richiesto procedure amministrative più complesse.

Nello svolgimento di queste attività si sono dovuti gestire ed organizzare moti incontri tecnici e di confronto fra gli enti competenti quali: Nucleo Ispettivo della Procura – Carabinieri Forestali, Dipartimento Arpat di Arezzo, Settore Bonifiche ed Autorizzazioni Rifiuti Regione Toscana e Servizio di Prevenzione Azienda USL Toscana Sud EST, nonché le varie proprietà interessate. Per lo sviluppo e l'attuazione dei procedimenti si è

provveduto per ciò che concerne la disciplina della Bonifica dei Siti Inquinati con lo strumento della Conferenze di Servizi, sia in modalità Sincrona che Asincrona, mentre per la tematica dell'Abbandono dei Rifiuti, con lo strumento dell'Ordinanza Sindacale.

**PROCEDIMENTI INERENTI LA TEMATICA DELL'ABBANDONO DEI RIFIUTI (art. 192 del DLgs 152/2006)**

<b>Località</b>	<b>Stato</b>
Rio Fossatone – Consorzio di Bonifica Alto Valdarno	RIMOSSO
Giorni benedetto – Foglio 73 p.lla 148	RIMOSSO
Stazione Ferroviaria – Umbria TPL Mobilità spa	RIMOSSO
Ex Tabaccaia – Fraz. Gricignano – Soc. Agricola Masala Mauro	RIMOSSO
Gricignano – Foglio 81 p.lla 101 – Soc. Agricola Masala Mauro	RIMOSSO
Via Malpasso – Strada comunale	RIMOSSO
Pincardini Armando srl – Via del Regliarino 301	RIMOSSO
Ditta Tricca – Via Santa Caterina	RIMOSSO

**PROCEDIMENTI INERENTI LA TEMATICA DELLA BONIFICA DEI SITI INQUINATI (art. 242 del DLgs 152/2006)**

<b>Codice SISBON</b>	<b>Denominazione</b>	<b>Località</b>	<b>Stato</b>
AR_063	Area Ex Distributore Esso PV 8826	Via Malatesta	IN CORSO
AR_114	Piccini Paolo SpA Area Ex Distributore carburanti Agip PV 4675	Via Senese Aretina n. 98	IN CORSO
AR_115	Area Logistica Vannini	Via Ginna Marcelli n. 17	IN CORSO
AR_116	Ditta Innocentini	loc. Tegoletto	IN CORSO
AR_1137	Cobat srl	Loc. Campezzone	IN CORSO
AR_1151	Pellegrini Maria – Simoncini Giuseppina – Fabbri Giuditta	Loc. Ca' de Nardo	IN CORSO



AR_1173	Pincardini Armando srl	Via del Regliarino 301	IN CORSO
AR_1185	Citernesesi Secondo Calcestruzzi srl	Loc. Campezzone	IN CORSO

### Conclusioni

*Dal quadro evidenziato e descritto emerge un dato molto importante strettamente connesso alla performance e riguardante le macro attività svolte dall'ufficio, in quanto trattasi di procedimenti ad alta complessità amministrativa che si legano a procedure complesse e codificate sia nell'ambito del Testo Unico dell'Ambiente (DLgs. 152/2006) che della Legge 241/1990, per ciò che concerne l'evoluzione del procedimento. Inoltre spesso tali attività si svolgono in parallelo a quelle di ordine penale gestite dalla Procura.*

### OBIETTIVO N° 1:

**DESCRIZIONE DELL'OBIETTIVO: PROGETTO SERVIZIO RACCOLTA FRAZIONE ORGANICA, VERDE ED OLIO ALIMENTARE**

**PESO ASSEGNATO ALL'OBIETTIVO: N.D**

### RELAZIONE ANALITICA E DETTAGLIATA SUL RAGGIUNGIMENTO:

Con la delibera di Giunta municipale **n. 178 del 28.08.2019** di approvazione contestuale del Piano degli obiettivi, Piano della Performance e Piano esecutivo di gestione dell'anno 2019 veniva esposto il seguente obiettivo di miglioramento:

Obiettivi	Attività	Indicatore	Valore di Riferimento	Valore Atteso	Stima Realizzazione		Servizi da coinvolgere
					1° Sem	2° Sem	
PROGETTO SERVIZIO RACCOLTA FRAZIONE ORGANICA, VERDE ED OLIO ALIMENTARE	Predisposizione progetto ed organizzazione nuovo servizio di raccolta	Progetto	0	1		100%	Ambiente/ SEI Toscana srl

Il progetto prevedeva l'organizzazione del servizio di raccolta delle frazioni di rifiuto dell'Organico e degli sfalci e delle potature (FORSU), e dell'Olio Alimentare esausto (OE), attraverso l'individuazione e l'organizzazione delle postazioni dedicate in accordo con il Gestore del Servizio (SEI Toscana srl).

Tutte queste tipologie erano già effettive come raccolta presso il Centro Comunale per la Raccolta Differenziata, oltretutto la raccolta a domicilio con prenotazione telefonica del cittadino presso il numero verde del Gestore del Servizio Rifiuti.

Con questo progetto si è voluto attivare un sistema di raccolta tramite contenitori di tipo stradale. Quindi si è partiti dall'analisi delle postazioni per individuare, nell'ambito del territorio comunale, quelle nelle quali era opportuno inserire tali contenitori. Per quanto riguarda l'Organico/Verde si sono privilegiate le postazioni nelle quali già attualmente erano presenti almeno due contenitori per la raccolta dell'Indifferenziato. In questi casi è stata prevista la sostituzione di uno di essi con quello dell'Organico/Verde, così da ampliare la tipologia di raccolta senza aumentare i costi. Le postazioni per gli Olii Alimentari esausti sono state installate, nei pressi delle Casine dell'Acqua, in modo tale da garantire, anche in questo caso, la copertura di tutto il territorio comunale.

FASI di attuazione dell'obiettivo:

- Sopralluoghi sul territorio
- Definizione in accordo con il gestore del n° delle postazioni (x ogni tipologia), dimensione dei contenitori e modalità di raccolta;
- Individuazione sul territorio delle postazioni;

	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>N° contenitori FORSU<sup>1</sup></b>	14	89
<b>N° contenitori OE<sup>2</sup></b>	0	4
<b>N° contenitori RUI<sup>3</sup></b>	492	443

---

<sup>1</sup> FORSU: Frazione Organica Rifiuti Solidi Urbani;

<sup>2</sup> OE: Olii Esausti;

<sup>3</sup> RUI: Rifiuti Urbani Indifferenziati;

	2018	2019	VAR %
<b>Organico + Verde (t)</b>	757,58	1.074,49	+ 41,83 %
<b>Oli Alimentari Esausti (kg)</b>	7.130,00	7.370,00	+ 3,36 %

**Conclusioni:**

*L'obiettivo ha avuta una completa realizzazione, infatti nonostante l'attività sia partita a metà anno, il valore della percentuale di efficienza delle R.D., ancorché indicativo fino ad avvenuta certificazione della Regione Toscana, calcolato secondo il [nuovo metodo standard \(D.G.R.T. n. 1272/2016\)](#), mostra un valore pari a 34,15%, che paragonato al dato del 2018 pari a 29,85%, mostra un differenziale positivo pari a 4,3 punti percentuali. L'obiettivo permetterà un risparmio nel bilancio dell'ente in quanto saranno inferiori i costi di smaltimento in discarica dei rifiuti prodotti.*

*Con la realizzazione di questo obiettivo del progetto si è potuto ottenere inoltre un miglioramento del livello di qualità del servizio di raccolta e gestione dei Rifiuti Urbani, in quanto ora queste tipologie di rifiuto possono essere avviate al canale della Raccolta Differenziata e non più destinate allo smaltimento in discarica*

*Come sottolineato nelle conclusioni e valutazioni del risultato ottenuto con l'obiettivo n. 6, si può osservare come anche questa attività ha permesso di conseguire sia un ottimo risultato nell'ambito della singola iniziativa, sia fornire un contributo, all'obiettivo più generale, relativo al miglioramento del livello di performance della Raccolta Differenziata.*

**OBIETTIVO N° 2:**

**DESCRIZIONE DELL'OBIETTIVO: PROGETTO DI RIORGANIZZAZIONE/RAZIONALIZZAZIONE DELLE POSTAZIONI STRADALI**

**PESO ASSEGNATO ALL'OBIETTIVO: N.D**

**RELAZIONE ANALITICA E DETTAGLIATA SUL RAGGIUNGIMENTO:**

Con la delibera di Giunta municipale n. 178 del 28.08.2019 di approvazione contestuale del Piano degli obiettivi, Piano della Performance e Piano esecutivo di gestione dell'anno 2019 veniva esposto il seguente obiettivo di miglioramento:

Obiettivi	Attività	Indicatore	Valore di Riferimento	Valore Atteso	Stima Realizzazione		Servizi da coinvolgere
					1° Sem	2° Sem	
PROGETTO RIORGANIZZAZIONE/AZIONALIZZAZIONE POSTAZIONI STRADALI	Predisposizione progetto ed organizzazione nuovo servizio di raccolta	Progetto	0	1		100%	Ambiente/ SEI Toscana srl

Il progetto prevedeva la verifica del posizionamento nel territorio e la riorganizzazione di tutte le postazioni stradali dove sono posizionati i contenitori per la raccolta dei rifiuti. Sono state ispezionate tutte le postazioni effettuando la mappatura della postazione tramite GPS, così da aggiornare i dati caricati nel SIT (Sistema Informativo Territoriale) dell'ATO ed inoltre è stato aggiornato il database nel quale sono riportate le tipologie di contenitori assegnati alle diverse postazioni. Anche questo dato è stato poi inserito nel SIT di gestione del servizio.

#### Numero contenitori stradali

	2018	2019
<b>Carta</b>	136	155
<b>Multimateriale</b>	138	156
<b>Organico</b>	14	89
<b>Rui</b>	492	443

Come è possibile leggere anche da grafici sopra riportati, la riorganizzazione delle postazioni, ha permesso di aumentare il numero delle postazioni “complete” ossia nelle quali sono presenti tutte le tipologie di contenitori per la RD, migliorando la qualità del servizio offerto ai cittadini,.

#### Conclusioni

*Questo obiettivo costituisce un passaggio molto importante per l'aggiornamento ed il completamento della Piattaforma on line per il Controllo della Programmazione, Gestione e Rendicontazione dei Servizi. In questo dodo infatti, tutte le singole postazioni di raccolta sono state verificate e georeferenziate con precisione sul territorio, e rappresentano così un dato di base valido su cui può essere impostato, con criterio il Progetto dei Servizi Esecutivo.*

*Come sottolineato nelle conclusioni e valutazioni del risultato ottenuto con l'obiettivo n. 6, si può osservare come anche questa attività ha permesso di conseguire sia un ottimo risultato nell'ambito della singola iniziativa, sia fornire un contributo, all'obiettivo più generale, relativo al miglioramento del livello di performance della Raccolta Differenziata.*

### **OBIETTIVO N° 3:**

**DESCRIZIONE DELL'OBIETTIVO: PROGETTO DI CONTROLLO AMBIENTALE**

**PESO ASSEGNATO ALL'OBIETTIVO: N.D**

### **RELAZIONE ANALITICA E DETTAGLIATA SUL RAGGIUNGIMENTO:**

Con la delibera di Giunta municipale **n. 178 del 28.08.2019** di approvazione contestuale del Piano degli obiettivi, Piano della Performance e Piano esecutivo di gestione dell'anno **2019** veniva esposto il seguente obiettivo di miglioramento:

Obiettivi	Attività	Indicatore	Valore di Riferimento	Valore Atteso	Stima Realizzazione		Servizi da coinvolgere
					1° Sem	2° Sem	
PROGETTO CONTROLLO AMBIENTALE	Predisposizione e valutazione dei risultati del progetto	Valutazione Risultato	0	1		100%	Ambiente / Polizia Municipale

Questo progetto si poneva come obiettivo quello di attivare un servizio di informazione diretta sul territorio ai cittadini, sulle corrette modalità di conferimento dei rifiuti nei vari contenitori, distinti per tipologia, e al tempo stesso attivare un sistema di controllo a distanza, per reprimere eventuali comportamenti scorretti.

Il progetto è stato articolato secondo due fasi di intervento:

FASE 1: INFORMAZIONE AI CITTADINI

FASE 2: CONTROLLO SUL TERRITORIO

FASE 1

La Fase 1 è stata attuata tramite una intensa ed estesa attività di informazione ai cittadini, descrivendo tutte le modalità di raccolta dei rifiuti attive nel territorio comunale, descrivendo le varie tipologie di contenitori con i relativi colori assegnati alle varie tipologie di rifiuto, i numeri disponibili per le richieste di ritiro a domicilio per alcune tipologie e il servizio attivo presso il Centro di Raccolta Comunale, con l'indirizzo e gli orari di apertura.

Tutte le informazioni sono state diffuse sia attraverso il sito comunale, il profilo FB dell'ente e la stampa, giornali e televisione.

FASE 2

Esaurita la Fase 1, si è passati alla Fase 2, che prevedeva la predisposizione di un sistema di controllo operativo del territorio costituito da:

- n° 2 Ispettori Ambientali;
- n° 22 postazioni di controllo fisso;
- n° 1 postazione di controllo mobile;

Gli Ispettori Ambientali hanno effettuato un controllo diretto del territorio e delle postazioni stradali, nel periodo da Maggio a Dicembre, contribuendo da un lato a completare l'informazione ai cittadini, in tutti quei casi in cui hanno registrato, "in diretta" comportamenti non corretti nel conferimento dei rifiuti presso i contenitori. Mentre in altre situazioni hanno individuato le varie situazioni di abbandono di rifiuti presso le postazioni di raccolta, richiedendo l'intervento di recupero.

Sulla base degli accertamenti di abbandono rilevati dagli Ispettori, si sono individuate le zone da monitorare con il sistema mobile di controllo (videotrappole).

unitamente a quelle già registrati direttamente dal personale dell'Ufficio e da quello del Gestore si sono individuate le postazioni in cui collocare i sistemi fissi di controllo (fototrappole). In aggiunta a queste si è posizionato il sistema mobile di controllo per monitorare situazioni ulteriori e sensibili rispetto a quelle fisse.

Di seguito si riportano tre tabelle descrittive dell'attività di controllo effettuata, con indicazione del numero di strade, del periodo e degli interventi complessivi effettuati.

N° Ispettori	N° mesi	N° Giorni di controllo	N° Strade controllate	N° Interventi di controllo
2	8 (maggio-dicembre)	55	47	1247

MESE	N° Controlli
Maggio	4
Giugno	1
Luglio	7
Agosto	9
Settembre	8
Ottobre	10

Novembre	8
Dicembre	8

Tipologia di accertamento	N° Accertamenti
Abbandono RAEE	5
Abbandono Rifiuti Urbani Indifferenziati (RUI)	1
Abbandono Rifiuti Ingombranti (ING)	144
Abbandono Rifiuti Speciali	6
Abbandono RUI fuori dai cassonetti	45
Abbandono Carta fuori da cassonetti	37
Accertamento di Uso improprio del cassonetto	4
Abbandono Vetro/Plastica/lattine fuori dal contenitore	38
Accertamento di Regolarità	967

*Conclusioni:*

*L'attività di controllo svolta nel corso del 2019 ha permesso al personale dell'Ufficio di acquisire una conoscenza più precisa relativamente al comportamento tenuto dai cittadini nel conferimento dei rifiuti. Queste informazioni sono state ottenute unendo tutti i dati che venivano ricavati, dagli accertamenti degli ispettori (periodicamente sono stati fatti degli incontri fra il personale dell'ufficio e gli ispettori per accertare situazioni e comportamenti sulla base dei quali è stata impostata l'azione di controllo del periodo successivo) nonché dai rilevamenti delle infrazioni registrati mediante i sistemi fissi e mobili.*

*Da ciò si è partiti per effettuare delle modifiche sulla taratura e sull'organizzazione del servizio, modificando la composizione, la posizione o la frequenza di intervento di alcune postazioni.*

*Molto importante è stata anche la fase di informazione ai cittadini gestita dagli Ispettori i quali hanno fornito direttamente le informazioni necessarie correggendo "in diretta" comportamenti non corretti oppure acquisendo le segnalazioni che sono state poi girate all'ufficio.*

*Come sottolineato nelle conclusioni e valutazioni del risultato ottenuto con l'obiettivo n. 6, si può osservare come anche questa attività ha permesso di conseguire sia un ottimo risultato nell'ambito della singola iniziativa, sia fornire un contributo, all'obiettivo più generale, relativo al miglioramento del livello di performance della Raccolta Differenziata.*

**OBIETTIVO N° 4:**

**DESCRIZIONE DELL'OBIETTIVO: CENTRO COMUNALE PER LA RD (CCRD) – PROGETTO SUPERMERCATI**

**PESO ASSEGNATO ALL'OBIETTIVO: N.D**

**RELAZIONE ANALITICA E DETTAGLIATA SUL RAGGIUNGIMENTO:**

Con la delibera di Giunta municipale n. 178 del 28.08.2019 di approvazione contestuale del Piano degli obiettivi, Piano della Performance e Piano esecutivo di gestione dell'anno 2019 veniva esposto il seguente obiettivo di miglioramento:

Obiettivi	Attività	Indicatore	Valore di Riferimento	Valore Atteso	Stima Realizzazione		Servizi da coinvolgere
					1° Sem	2° Sem	
CENTRO COMUNALE PER LA RD – PROGETTO SUPERMERCATI	Il progetto prevede l'attivazione di un sistema di premialità a punti, proporzionato al quantitativo espresso in kg, per quegli utenti che conferiscono alcune tipologie di rifiuti (carta, vpl, organico) presso il Centro Comunale per la RD	Valutazione Risultato	0	1		100%	Ambiente/URP

L'obiettivo n. 4 denominato Centro Comunale per la RD – Progetto Supermercati rientra nell'ambito di quegli interventi programmati per sensibilizzare i cittadini ad un corretto comportamento nella gestione dei rifiuti ed in particolare per incentivare il ricorso alla Raccolta Differenziata. Lo strumento adottato in questo caso consiste nel premiare i cittadini virtuosi, ossia coloro che conferiscono alcune tipologie di rifiuti differenziati, con dei punti premio, proporzionali al quantitativo di rifiuti conferiti, riconosciuti dai supermercati cittadini aderenti all'iniziativa, e quindi convertibili in sconto sulla spesa.

Le fasi di attuazione del progetto sono state le seguenti:

- 1) Informazione ai cittadini ed ai media sul contenuto e le regole dell'iniziativa;
- 2) Installazione degli Ecocompattatori nel territorio e della Pesa presso il CCRD;

Nella Fase 1 è stato predisposto l'invio di una lettera informativa ai cittadini con allegato un pieghevole con tutte le informazioni sulle modalità di effettuazione della raccolta differenziata con i numeri di telefoni ed i vari riferimenti ed istruzioni per l'adesione e l'effettuazione della campagna intitolata "Differenziare per Risparmiare".

La fase 1 è stata accompagnata da un'ampia attività di diffusione attraverso tutti i media.

Nella Fase 2 si è provveduto all'installazione di n° 3 Ecocompattatori nel territorio presso le Casine dell'Acqua per la raccolta dei contenitori in plastica e di una pesa attrezzata presso il Centro Comunale per la RD, per la raccolta della plastica, carta e altri piccoli imballaggi. I cittadini hanno potuto conferire presso queste postazioni e utilizzando una tessera nominativa hanno potuto registrare i vari quantitativi di rifiuti conferiti che poi sono stati convertiti, in proporzione al numero dei contenitori e al peso dei materiali conferiti, in punti sconto spesa da utilizzare presso i supermercati.



L'attribuzione dei punti è stata fatta tramite l'utilizzo di una tessera che è stata creata per ogni cittadino utente Tari del comune di Sansepolcro, che le persone interessate hanno potuto ritirare presso Il Centro Comunale per la RD.

Le regole di premiazione prevedevano l'assegnazione di 1 punto per ogni contenitore inserito Presso gli Ecocompattatori, mentre presso il CCRD sono stati assegnati 5 punti per ogni kg di materiale conferito quali:

- CARTA E CARTONE (ad eccezione di libri con peso superiore a 200 g)
- IMBALLAGGI IN MULTIMATERIALE (bottiglie e vaschette in plastica, lattine e latte in alluminio, banda stagnata, bottiglie e vasetti in vetro, contenitori in tetrapak).

Infine ogni 300 punti sono stati riconosciuti 3 euro di sconto presso i supermercati aderenti all'iniziativa.

Di seguito si riportano i numeri registrati nel corso del 2019, tenendo conto che il progetto è stato avviato il primo luglio 2019.

#### **ECOCOMPATTATORI**

Di seguito si riportano i dati mensili relativi ai conferimenti effettuati presso gli ecocompattatori, dai quali emerge una media mensile di conferimenti pari a 580 e un valore complessivo dall'1/7 al 31/12/2019 pari a 3.483.

##### **Numero di accessi mensili presso i tre Ecocompattatori**

	<b>2019</b>
<b>Luglio</b>	556
<b>Agosto</b>	520
<b>Settembre</b>	570
<b>Ottobre</b>	608
<b>Novembre</b>	619
<b>Dicembre</b>	610
<b>Totale 1/7 al 31/12</b>	<b>3.483</b>

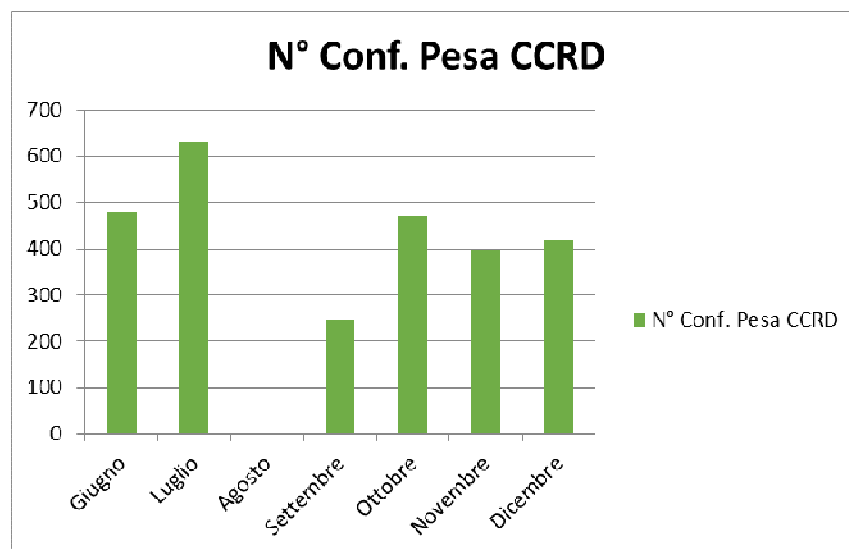
Per ciò che concerne il dato quantitativo, ossia i kg raccolti, pur segnalando il fatto che la plastica possiede un basso valore del peso specifico, abbiamo potuto registrare un ottimo risultato in quanto al 4/10/2019, ossia dopo solo tre mesi dall'avvio dell'iniziativa, sono stati raccolti 1.770 kg di plastica e al successivo svuotamento del 3/2/2020 altri 1.630 kg. Il risultato è quindi che in un semestre si sono raccolti circa 3.000 kg di plastica.

#### **CENTRO COMUNALE PER LA RD (CCRD)**

Di seguito sono riportati i dati riferiti ai conferimenti effettuati presso il CCRD dai cittadini.

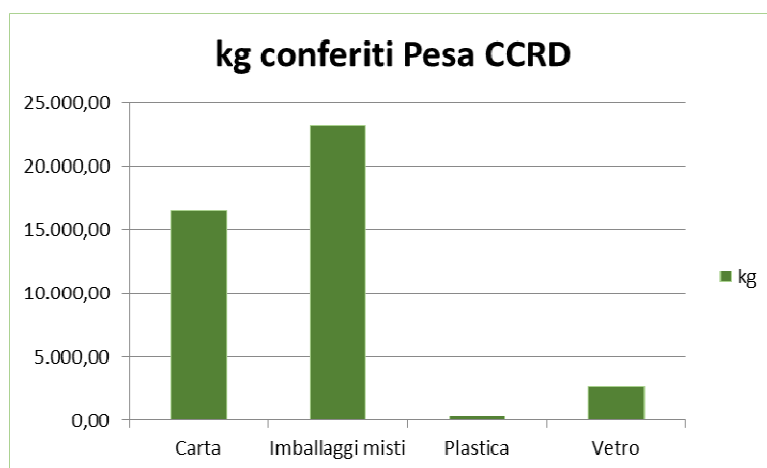
#### **Numero conferimenti mensili presso la pesa ubicata al CCRD**

	<b>2019</b>
<b>Giugno</b>	478
<b>Luglio</b>	630
<b>Agosto</b>	0
<b>Settembre</b>	245
<b>Ottobre</b>	471
<b>Novembre</b>	394
<b>Dicembre</b>	420
<b>Totale 1/6 - 31/12</b>	<b>2.638</b>



### Numero conferimenti presso la pesa al CCRD distinti per materiale e quantità

	2019	
	Conferimenti	kg
Carta	935	16.564,50
Imballaggi misti	1571	23.227,40
Plastica	22	346,70
Vetro	110	2.687,30
<b>Totale</b>	<b>2.638</b>	<b>42.825,90</b>



#### Conclusioni

Dall'analisi dei dati riportati sopra si può oggettivamente accertare un risultato positivo raggiunto con la realizzazione dell'obiettivo, con una media giornaliera di conferimenti presso i tre ecocompattatori pari a 580 ed un totale al 31/12/2019, dopo 6 mesi pari a 3483.

Lo stesso si può dire per i conferimenti effettuati presso il CCRD che fanno registrare 2.638 conferimenti con un totale di materiale raccolto pari a 42.825,90 kg.

L'iniziativa, visto il risultato è stata prorogata ulteriormente, considerato anche il soddisfacimento e la collaborazione manifestata anche dai gestore dei supermercati.

Come sottolineato nelle conclusioni e valutazioni del risultato ottenuto con l'obiettivo n. 6, si può osservare come anche questa attività ha permesso di conseguire sia un ottimo risultato nell'ambito della singola iniziativa, sia fornire un contributo, all'obiettivo più generale, relativo al miglioramento del livello di performance della Raccolta Differenziata.

**OBIETTIVO N° 5:****DESCRIZIONE DELL'OBIETTIVO: ARCHIVIO SERVIZIO****PESO ASSEGNATO ALL'OBIETTIVO: N.D****RELAZIONE ANALITICA E DETTAGLIATA SUL RAGGIUNGIMENTO:**

Con la delibera di Giunta municipale **n. 178 del 28.08.2019** di approvazione contestuale del Piano degli obiettivi, Piano della Performance e Piano esecutivo di gestione dell'anno **2019** veniva esposto il seguente obiettivo di miglioramento:

Obiettivi	Attività	Indicatore	Valore di Riferimento	Valore Atteso	Stima Realizzazione		Servizi da coinvolgere
					1° Sem	2° Sem	
ARCHIVIO SERVIZIO	Riorganizzazione cronologica e ricostruzione con estrazione dati anche dall'archivio digitale o dagli altri servizi e o enti, di tutta la documentazione afferenti ai seguenti procedimenti gestiti dai precedenti Responsabili : Vannini Autotrasporti, Piccini SpA, Loc. "I Leoni" ed Ex Esso.	Progetto	0	1		100%	Ambiente

Il progetto prevedeva come obiettivo la riorganizzazione di alcuni macroprocedimenti inerenti la tematica delle Bonifiche Ambientali, che si erano fermati ed il materiale disperso in seguito all'avvicendamento degli ultimi responsabili di servizio.

Nel corso del 2019 quindi è stata effettuata una ricognizione di tutti i documenti disponibili sia in forma cartacea che reperibili tramite il ricevimento o la spedizione tramite protocollo digitale, predisponendo per ognuno di essi un Cronoprocedimento su file con la registrazione cronologica di tutti i passaggi formali che erano stati effettuati.

Questi cronoprogrammi sono poi stati completati, in seguito agli incontri di approfondimento ed aggiornamento che sono stati effettuati con i responsabili degli enti coinvolti e con i tecnici incaricati per conto dei proprietari/committenti, giungendo così ad una ricostruzione dell'iter svolto fino al 2019.  
Le tre aree sono state tutte oggetto di contaminazione delle matrici suolo e sottosuolo da parte di Idrocarburi, quindi situazioni molto delicate dal punto di vista ambientale.

In questo modo si è potuto riattivare i procedimenti di cui uno è concluso mentre gli altri due sono ancora in corso di svolgimento.

**Conclusioni:**

*Dei tre procedimenti, uno si è concluso mentre gli altri due sono in corso di svolgimento. Sono infatti già state riprese alcune fasi e passaggi di ordine amministrativo e tecnico, sia con i soggetti privati proprietari delle aree sia con i responsabili degli enti coinvolti nel rilascio dei nulla-osta, pareri ed autorizzazioni quali: Regione Toscana – Settore Bonifiche ed Autorizzazioni Rifiuti, Dipartimento Arpat di Arezzo, Carabinieri Forestale Stazione di Sansepolcro e Nucleo Investigativo CCF c/o la Procura del Tribunale di Arezzo e Azienda Usl Toscana Sud Est.*

**OBIETTIVO N° 6:**

**DESCRIZIONE DELL'OBIETTIVO: REPORT RACCOLTA DIFFERENZIATA 2018-2017**

**PESO ASSEGNATO ALL'OBIETTIVO: N.D**

**RELAZIONE ANALITICA E DETTAGLIATA SUL RAGGIUNGIMENTO:**

Con la delibera di Giunta municipale **n. 178 del 28.08.2019** di approvazione contestuale del Piano degli obiettivi, Piano della Performance e Piano esecutivo di gestione dell'anno **2019** veniva esposto il seguente obiettivo di miglioramento:

Obiettivi	Attività	Indicatore	Valore di Riferimento	Valore Atteso	Stima Realizzazione		Servizi da coinvolgere
					1° Sem	2° Sem	

REPORT RACCOLTA DIFFERENZIATA 2019-2018	Creazione report dati raccolta differenziata 2019, con valutazioni ed osservazioni sulle variazioni 2019-2018 per le proposte al gestore nel PEF2020	Report	0	1		100%	Ambiente
---	--	--------	---	---	--	------	----------

L'obiettivo n. 6 prevedeva una fase di raccolta ed analisi dei dati inerenti i quantitativi di rifiuti nel corso del 2019 per la valutazione del trend della % di Raccolta Differenziata. Dall'analisi delle variazioni x singola tipologia di rifiuto e complessiva si sono ricavate le motivazioni ed i criteri alla base della definizione del Progetto dei Servizi per il 2020. Di seguito si riporta il prospetto dettagliato con i dati assoluti 2018 e 2019 e le relative variazioni. L'attività è consistita quindi nella raccolta dei dati puntuali relativi ai trasporti giornalieri da parte dei vari raccoglitori trasmessi dal gestore che sono stati poi aggregati per ogni singola frazione di rifiuti e codice CER e tabellati.

**REPORT RACCOLTA RIFIUTI – CONFRONTO 2019 RISPETTO AL 2018 (kg)**

TIP. RIFIUTO	2018	%	2019	% (1)	Δ 2019-2018 (2)	Δ% (3)
<b>RTOT</b>	9.827.358,00		<b>10.744.812,00</b>		917.454,00	9,34%
<b>RUI</b>	6.670.807,00	67,88%	<b>6.345.588,00</b>	<b>59,06%</b>	<b>-325.219,00</b>	<b>-4,88%</b>
<b>RD</b>	3.156.551,00	32,12%	<b>4.399.224,00</b>	<b>40,94%</b>	1.242.673,00	39,37%
<b>RD/RTOT</b>	<b>32,12%</b>	100,00%	<b>40,94%</b>	<b>100,00%</b>		
<b>CartaCartone</b>	857.110,00	8,72%	<b>1.448.959,00</b>	<b>13,49%</b>	591.849,00	69,05%
<b>MMP</b>	684.115,00	6,96%	<b>776.470,00</b>	<b>7,23%</b>	92.355,00	13,50%
<b>Multimateriale</b>	43.620,00	0,44%	<b>375.750,00</b>	<b>3,50%</b>	332.130,00	761,42%
<b>Organico</b>	221.780,00	2,26%	<b>468.830,00</b>	<b>4,36%</b>	247.050,00	111,39%
<b>Plastica</b>	17.959,00	0,18%	<b>86.300,00</b>	<b>0,80%</b>	68.341,00	380,54%
<b>Legno</b>	164.814,00	1,68%	<b>215.100,00</b>	<b>2,00%</b>	50.286,00	30,51%
<b>Metalli</b>	62.860,00	0,64%	<b>112.500,00</b>	<b>1,05%</b>	49.640,00	78,97%
<b>Verde</b>	847.310,00	8,62%	<b>605.660,00</b>	<b>5,64%</b>	<b>-241.650,00</b>	<b>-28,52%</b>
<b>Raee</b>	93.022,00	0,95%	<b>110.688,00</b>	<b>1,03%</b>	17.666,00	18,99%
<b>Accumulatori</b>	6.570,00	0,07%	<b>6.460,00</b>	<b>0,06%</b>	<b>-110,00</b>	<b>-1,67%</b>
<b>Oli e grassi vg</b>	7.130,00	0,07%	<b>7.370,00</b>	<b>0,07%</b>	240,00	3,37%
<b>Farmaci</b>	1.897,00	0,02%	<b>2.090,00</b>	<b>0,02%</b>	193,00	10,17%
<b>Stracci</b>	49.240,00	0,50%	<b>54.280,00</b>	<b>0,51%</b>	5.040,00	10,24%
<b>Cartucce/toner</b>	285,00	0,00%	<b>240,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>-45,00</b>	<b>-15,79%</b>
<b>PFU</b>	7.720,00	0,08%	<b>6.315,00</b>	<b>0,06%</b>	<b>-1.405,00</b>	<b>-18,20%</b>
<b>Cimiteriali</b>	4.000,00	0,04%	<b>1.640,00</b>	<b>0,02%</b>	<b>-2.360,00</b>	<b>-59,00%</b>
<b>Oli e grassi min</b>	2.400,00	0,02%	<b>2.950,00</b>	<b>0,03%</b>	550,00	22,92%
<b>Vernici</b>	2.259,00	0,02%	<b>6.212,00</b>	<b>0,06%</b>	3.953,00	174,99%
<b>Ingombranti</b>	42.470,00	0,43%	<b>53.970,00</b>	<b>0,50%</b>	11.500,00	27,08%
<b>Inerti</b>	39.660,00	0,40%	<b>56.930,00</b>	<b>0,53%</b>	17.270,00	43,55%
<b>Zinco</b>	330,00	0,00%	<b>510,00</b>	<b>0,00%</b>	180,00	54,55%

(1) Incidenza percentuale della singola quantità di rifiuto sul totale dei rifiuti prodotti;

(2) Variazione in kg del quantitativo della singola tipologia di rifiuto fra il 2019 e il 2018;

(3) Variazione percentuale della quantità della singola tipologia di rifiuto fra il 2018 e il 2019;

Da quanto risulta dalla tabella, risulta evidente il notevole aumento del quantitativo di rifiuti raccolti in maniera differenziata e quindi, ciò costituisce la conferma oggettiva della validità e del raggiungimento dei singoli obiettivi che hanno permesso tale risultato

L'analisi dei risultati a livello generale mostra che:

- la percentuale della RD subisce un incremento passando dal 30% circa del 2018 al 40% del 2019;
- il Rifiuto Indifferenziato invece diminuisce di circa il 5%

mostrando così la piena validità dei singoli obiettivi scelti e programmati per il 2019 (vedi obiettivi n° 1-2-3 e 49 che si è tradotta nel risultato complessivo prima citato).

*Dall'analisi specifica dei singoli dati, inoltre si può osservare che, le tipologie di rifiuti che contribuiscono sostanzialmente sul dato della RD sono 9 su un totale di 21 (evidenziate in giallo nella tabella sopra) e sono:*

<b>Carta</b>
<b>Cartone</b>
<b>MMP</b>
<b>Multimateriale</b>
<b>Organico</b>
<b>Plastica</b>
<b>Legno</b>
<b>Metalli</b>
<b>Verde</b>
<b>Raee</b>

*Queste hanno una % di incidenza sul totale dei rifiuti raccolti pari al 39,09 % sul 40,35% del totale, o meglio rappresentano quindi il 95,48% del quantitativo totale della raccolta differenziata e per tutte queste ad eccezione del Verde si sono avuti incrementi di crescita nella raccolta.*

**Conclusioni:**

*La predisposizione del report inerente i dati della raccolta delle singole frazioni di rifiuto, permette di effettuare delle analisi comparative analizzando sia la gestione del servizio di raccolta nel suo complesso, che con riferimento alle singole tipologie di rifiuti, valutando così l'efficacia del progetto di gestione, delle attività di informazione ai cittadini e del controllo ambientale effettuate nel corso dell'anno.*

*Nella tabella riportata sopra, si può quindi valutare: l'incidenza percentuale delle singole tipologie di rifiuto, la variazione del quantitativo raccolto nel 2019 rispetto al 2018 e la stessa variazione invece che in termini assoluti in termini percentuali.*

*Accanto ai dati di variazione nei quantitativi di raccolta è possibile vedere anche la percentuale di incidenza del rifiuto sul totale della raccolta, stimando così il reale impatto sul dato complessivo.*

*Il risultato appena riportato quindi conferma la sinergia ottenuta dall'unione dei singoli progetti attuati e descritti nell'ambito degli obiettivi (n° 1-2-3 e 4).*

**OBIETTIVO N° 7:**

**DESCRIZIONE DELL'OBIETTIVO: CENTRO COMUNALE PER LA RD – REPORT ACCESSO UTENTI CON ANALISI GIORNALIERA ED ORARIA**



**PESO ASSEGNATO ALL'OBIETTIVO: N.D****RELAZIONE ANALITICA E DETTAGLIATA SUL RAGGIUNGIMENTO:**

Con la delibera di Giunta municipale n. 178 del 28.08.2019 di approvazione contestuale del Piano degli obiettivi, Piano della Performance e Piano esecutivo di gestione dell'anno 2019 veniva esposto il seguente obiettivo di miglioramento:

Obiettivi	Attività	Indicatore	Valore di Riferimento	Valore Atteso	Stima Realizzazione		Servizi da coinvolgere
					1° Sem	2° Sem	
CENTRO COMUNALE PER LA RACCOLTA DIFFERENZIATA - REPORT ACCESSO UTENTI CON ANALISI GIORNALIERA ED ORARIA	Raccolta dei dati di ingresso dai registri compilati dal personale della cooperativa, e predisposizione tabelle di analisi e valutazione	Report	0	1		100%	Ambiente

Il presente progetto aveva come obiettivo la valutazione della frequenza di accesso dei cittadini al Centro Comunale per la RD, al fine di verificare la necessità di eventuali variazioni all'orario attualmente in vigore di apertura. L'elaborazione dei dati è stata effettuata con riferimento al periodo da marzo a dicembre.

L'analisi è stata condotta valutando due aspetti:

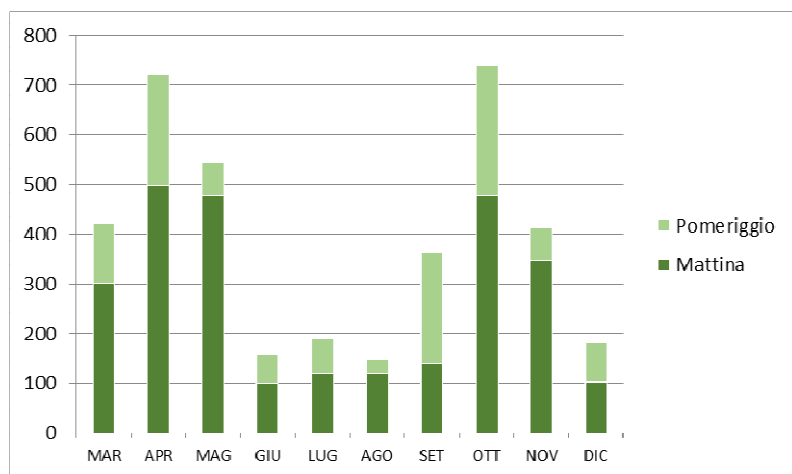
1. **l'andamento stagionale degli ingressi**, al fine di verificare la validità del calendario previsto per l'orario di apertura estivo e per quello invernale;
2. **la frequenza di ingresso mattutina o pomeridiana** durante l'arco della settimana settimanali al fine di verificare la validità della scelta dei giorni e la prevalenza degli ingressi nei due intervalli orari;

**1. Andamento stagionale ingressi**

Dall'analisi dei dati di ingresso mensili si è potuto riscontrare che le punte di accesso si hanno nei mesi di Aprile e Ottobre, con una prevalenza nel periodo da marzo a maggio e poi da settembre a novembre.

Mese	N° Ingressi mattina	N° Ingressi pomeriggio	N° Ingressi Totali
Marzo	301	120	<b>421</b>
Aprile	497	222	<b>719</b>
Maggio	478	66	<b>720</b>
Giugno	100	57	<b>681</b>

Luglio	119	70	<b>594</b>
Agosto	120	29	<b>666</b>
Settembre	139	222	<b>689</b>
Ottobre	478	260	<b>722</b>
Novembre	348	65	<b>536</b>
Dicembre	103	76	<b>373</b>



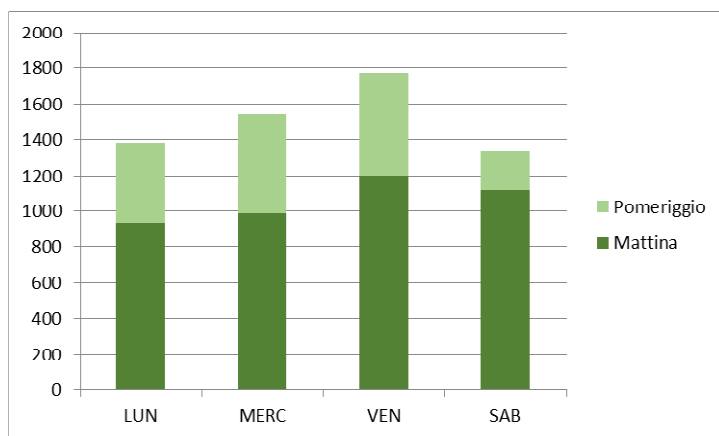
### 1. Andamento giornaliero degli ingressi

Nella tabella e nel grafico sono riportati invece i dati di accesso giornaliero dai quali si è potuto rilevare come tutte le giornate di apertura registrano un numero di accessi con modeste variazioni, mentre si nota la netta prevalenza dell'accesso nella fascia mattutina rispetto a quella pomeridiana: tendenzialmente sulla media totale degli ingressi, il 70% avvengono nella fascia oraria del mattino mentre il 30% in quella pomeridiana.

Inoltre questa percentuale modifica ulteriormente nella giornata del sabato nella quale la differenza si amplia maggiormente in quanto al mattino si registra l'83,5 % di accesso a fronte di un 16,5% nel pomeriggio.

Giorno	Mattina	Pomeriggio	Totale
LUN	933	449	1382
MERC	987	553	1540
VEN	1202	567	1769
SAB	1120	221	1341
<b>MEDIA</b>	<b>1061</b>	<b>448</b>	<b>1508</b>

<b>% ingressi sul TOT</b>	<b>70,4 %</b>	<b>29,6 %</b>	<b>100 %</b>
<b>% ingressi SABATO</b>	<b>83,5 %</b>	<b>16,5 %</b>	<b>100 %</b>



**Conclusioni:**

La redazione dei report dei dati di ingresso al CCRD ha rappresentato un importante strumento per l'analisi e la valutazione degli accessi al CCRD da parte dei cittadini. Tali risultati saranno quindi discussi con l'assessore di riferimento per effettuare la verifica del livello di servizio offerto in relazione allo schema orario di apertura adottato.

**CONSIDERAZIONI FINALI PERFORMANCE 2019**

Gli elementi forniti dimostrano che, anche nel corso del 2019, l'ufficio ha consolidato gli obiettivi di produttività esposti nella deliberazione di **Giunta municipale n. 178 del 28.08.2019** raggiungendo complessivamente gli obiettivi di mantenimento e miglioramento esposti nel piano esecutivo di gestione in modo più che soddisfacente pur nel quadro di un notevole mutamento organizzativo delle attività da svolgere.

Degli obiettivi generali positivamente raggiunti dall'Ufficio dovrà tenersi conto nell'ambito delle singole valutazioni individuali.

**Risultati in termini di economia della spesa:**

In particolare si può evidenziare come l'aumento importante della percentuale di Raccolta Differenziata unitamente alla riduzione del quantitativo di Rifiuto Indifferenziato, hanno permesso di conseguire, sotto il profilo dei costi di smaltimento, un notevole risparmio economico.

La riduzione di rifiuto smaltito in discarica, rispetto al 201, ammonta a circa 1.200 tonnellate con un risparmio di spesa relativo pari a 40.000 euro.

### Correlazioni tra trattamento incentivante ed obiettivi di performance:

La tematica della Raccolta Differenziata, con particolare riferimento al dato percentuale annuale, correlata agli obiettivi 1, 2 3 e 4, ed esplicitati nel report di cui all'obiettivo n. 6, risultano di particolare rilievo, importanza e strategicità, in relazione sia al bilancio economico e quindi strettamente legato ad una economia di spesa, sia ad un miglioramento del livello di performance del servizio e quindi della qualità ambientale.

Tale obiettivo, quindi costituisce anche un elemento di valutazione della performance complessiva dell'ente.

L'aumento della percentuale dal 32,12% al 40,94% quindi di circa 8 punti percentuali rappresenta un notevole risultato da parte dell'amministrazione, con una riduzione dell'indifferenziato di circa 300 tonnellate ed un aumento della differenziata pari a circa 1.200 tonnellate.

Ciò ha richiesto un particolare sforzo da parte dell'ufficio ambiente, che ha lavorato in stretto coordinamento interno e con l'ufficio tecnico di SEI Toscana, per progettare e regolare lo svolgimento delle varie attività ed effettuare tutti i controlli sul campo, con un notevole impegno in termini di risorse temporali.

## STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI – BILANCIO 2019

Si riproduce di seguito, sotto il solo profilo finanziario, il grado di raggiungimento degli obiettivi (suddivisi per missioni e programmi) espresso come grado di utilizzo delle risorse assegnate.

### STATO ATTUAZIONE PROGRAMMI - BILANCIO 2019

<b>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>				
<b>PROGRAMMA 01.01 - Organi istituzionali</b>				
	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	237.179,00	214.400,39	90,40	0,00

**PROGRAMMA 01.02 - Segreteria generale**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	339.345,17	311.537,48	91,81	9.090,43

**PROGRAMMA 01.03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	246.945,00	243.842,50	98,74	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento attivita' finanziarie	250.000,00	250.000,00	100,00	0,00

**PROGRAMMA 01.04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	608.026,00	603.427,27	99,24	0,00

**PROGRAMMA 01.05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	92.298,96	75.596,11	81,90	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	100.000,00	0,00	0,00	0,00

**PROGRAMMA 01.06 - Ufficio tecnico**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	466.696,24	454.148,86	97,31	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	237.697,12	102.645,61	43,18	37.279,56

**PROGRAMMA 01.07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	357.653,00	223.206,42	62,41	0,00

**PROGRAMMA 01.08 - Statistica e sistemi informativi**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	54.582,51	54.582,51	100,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	21.025,00	20.966,06	99,72	25.681,00

**PROGRAMMA 01.10 - Risorse umane**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	56.340,00	56.093,22	99,56	4.000,00

**PROGRAMMA 01.11 - Altri servizi generali**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	1.326.564,41	1.165.919,90	87,89	248.323,89
Titolo 2 - Spese in conto capitale	41.952,00	6.024,36	14,36	0,00

<b>Totale missione 01</b>	<b>4.436.304,41</b>	<b>3.782.390,69</b>	<b>85,26</b>	<b>324.374,88</b>
---------------------------	---------------------	---------------------	--------------	-------------------

**MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza****PROGRAMMA 03.01 - Polizia locale e amministrativa**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	474.955,32	426.065,35	89,71	4.263,50
Titolo 2 - Spese in conto capitale	8.000,00	0,00	0,00	0,00

**PROGRAMMA 03.02 - Sistema integrato di sicurezza urbana**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	12.200,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	60.279,04	25.381,47	42,11	0,00

<b>Totale missione 03</b>	<b>555.434,36</b>	<b>451.446,82</b>	<b>81,28</b>	<b>4.263,50</b>
---------------------------	-------------------	-------------------	--------------	-----------------

**MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio****PROGRAMMA 04.01 - Istruzione prescolastica**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	211.069,10	206.278,11	97,73	1.000,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	109.500,00	109.500,00	100,00	0,00

**PROGRAMMA 04.02 - Altri ordini di istruzione non universitaria**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	157.398,73	144.011,66	91,49	4.969,50
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.001.805,72	453.460,15	22,65	102.680,28

**PROGRAMMA 04.06 - Servizi ausiliari all'istruzione**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	805.810,16	764.207,22	94,84	26.788,36
Titolo 2 - Spese in conto capitale	40.000,00	13.307,58	33,27	0,00

**PROGRAMMA 04.07 - Diritto allo studio**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	57.548,80	50.083,18	87,03	0,00

<b>Totale missione 04</b>	<b>3.383.132,51</b>	<b>1.740.847,90</b>	<b>51,46</b>	<b>135.438,14</b>
---------------------------	---------------------	---------------------	--------------	-------------------



**MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali****PROGRAMMA 05.01 - Valorizzazione dei beni di interesse storico**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	46.587,06	41.275,25	88,60	35.578,90
Titolo 2 - Spese in conto capitale	659.418,46	261.253,51	39,62	14.788,67

**PROGRAMMA 05.02 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	928.786,30	908.321,65	97,80	50.128,33

<b>Totale missione 05</b>	<b>1.634.791,82</b>	<b>1.210.850,41</b>	<b>74,07</b>	<b>100.495,90</b>
---------------------------	---------------------	---------------------	--------------	-------------------

**MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero****PROGRAMMA 06.01 - Sport e tempo libero**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	208.772,36	206.603,08	98,96	915,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	265.093,00	8.788,50	3,32	28.230,75

**PROGRAMMA 06.02 - Giovani**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	5.000,00	5.000,00	100,00	0,00

<b>Totale missione 06</b>	<b>478.865,36</b>	<b>220.391,58</b>	<b>46,02</b>	<b>29.145,75</b>
---------------------------	-------------------	-------------------	--------------	------------------

<b>MISSIONE 07 - Turismo</b>					
<b>PROGRAMMA 07.01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo</b>					
	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato	
Titolo 1 - Spese correnti	36.876,84	34.953,63	94,78	9.123,16	
Titolo 2 - Spese in conto capitale	292.308,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Totale missione 07</b>	<b>329.184,84</b>	<b>34.953,63</b>	<b>10,62</b>	<b>9.123,16</b>	

**MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa****PROGRAMMA 08.01 - Urbanistica e assetto del territorio**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	163.075,80	147.730,58	90,59	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	413.074,07	20.710,92	5,01	20.925,00

**PROGRAMMA 08.02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	38.433,00	38.381,95	99,87	0,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.583.571,24	0,00	0,00	1.527.038,75

<b>Totale missione 08</b>	<b>3.198.154,11</b>	<b>206.823,45</b>	<b>6,47</b>	<b>1.547.963,75</b>
---------------------------	---------------------	-------------------	-------------	---------------------

**MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente****PROGRAMMA 09.02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	31.570,33	30.327,74	96,06	9.203,30
Titolo 2 - Spese in conto capitale	50.000,00	0,00	0,00	0,00

**PROGRAMMA 09.03 - Rifiuti**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	3.184.090,21	3.170.895,37	99,59	13.567,55

**PROGRAMMA 09.04 - Servizio idrico integrato**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	10.760,99	10.760,99	100,00	0,00
Titolo 3 - Spese per incremento attivita' finanziarie	73.887,50	73.887,50	100,00	0,00

**Totale missione 09****3.350.309,03****3.285.871,60****98,08****22.770,85**

**MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'****PROGRAMMA 10.02 - Trasporto pubblico**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	107.563,06	107.563,06	100,00	0,00

**PROGRAMMA 10.05 - Viabilita' e infrastrutture stradali**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	1.274.726,34	1.237.397,01	97,07	8.581,56
Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.054.226,62	739.910,04	24,23	1.252.492,91

<b>Totale missione 10</b>	<b>4.436.516,02</b>	<b>2.084.870,11</b>	<b>46,99</b>	<b>1.261.074,47</b>
---------------------------	---------------------	---------------------	--------------	---------------------

<b>MISSIONE 11 - Soccorso civile</b>					
<b>PROGRAMMA 11.02 - Interventi a seguito di calamita' naturali</b>					
	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato	
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.331.700,00	622.259,13	46,73	0,00	
<b>Totale missione 11</b>	<b>1.331.700,00</b>	<b>622.259,13</b>	<b>46,73</b>	<b>0,00</b>	

<b>MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>				
<b>PROGRAMMA 12.01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido</b>				
	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	530.823,61	479.785,25	90,39	13.535,58
<b>PROGRAMMA 12.02 - Interventi per la disabilita'</b>				
	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	3.000,00	3.000,00	100,00	0,00
<b>PROGRAMMA 12.04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale</b>				
	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	1.500,00	0,00	0,00	0,00
<b>PROGRAMMA 12.07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali</b>				
	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	525.605,00	495.704,03	94,31	0,00
<b>PROGRAMMA 12.09 - Servizio necroscopico e cimiteriale</b>				
	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	139.664,63	134.471,15	96,28	17.543,62
Titolo 2 - Spese in conto capitale	365.544,14	14.616,13	4,00	42.445,14
<b>Totale missione 12</b>	<b>1.566.137,38</b>	<b>1.127.576,56</b>	<b>72,00</b>	<b>73.524,34</b>



<b>MISSIONE 13 - Tutela della salute</b>					
<b>PROGRAMMA 13.07 - Ulteriori spese in materia sanitaria</b>					
	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato	
Titolo 1 - Spese correnti	21.500,00	5.869,59	27,30	0,00	
<b>Totale missione 13</b>	<b>21.500,00</b>	<b>5.869,59</b>	<b>27,30</b>	<b>0,00</b>	

**MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita'****PROGRAMMA 14.01 - Industria PMI e Artigianato**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	15.242,18	15.242,18	100,00	0,00

**PROGRAMMA 14.02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	120.009,09	116.099,37	96,74	0,00

**PROGRAMMA 14.04 - Reti e altri servizi di pubblica utilita'**

	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 1 - Spese correnti	3.402,85	3.402,85	100,00	0,00

<b>Totale missione 14</b>	<b>138.654,12</b>	<b>134.744,40</b>	<b>97,18</b>	<b>0,00</b>
---------------------------	-------------------	-------------------	--------------	-------------

<b>MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>					
<b>PROGRAMMA 20.01 - Fondo di riserva</b>					
	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato	
Titolo 1 - Spese correnti	8.586,16	0,00	0,00	0,00	
<b>PROGRAMMA 20.02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>					
	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato	
Titolo 1 - Spese correnti	1.154.791,70	0,00	0,00	0,00	
Titolo 2 - Spese in conto capitale	10.529,39	0,00	0,00	0,00	
<b>PROGRAMMA 20.03 - Altri fondi</b>					
	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato	
Titolo 1 - Spese correnti	30.502,07	0,00	0,00	0,00	
<b>Totale missione 20</b>	<b>1.204.409,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

<b>MISSIONE 50 - Debito pubblico</b>					
<b>PROGRAMMA 50.01 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari</b>					
	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato	
Titolo 1 - Spese correnti	100,00	0,06	0,06	0,00	
<b>PROGRAMMA 50.02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari</b>					
	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato	
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	605.911,53	605.911,53	100,00	0,00	
<b>Totale missione 50</b>	<b>606.011,53</b>	<b>605.911,59</b>	<b>99,98</b>	<b>0,00</b>	

<b>MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie</b>					
<b>PROGRAMMA 60.01 - Restituzione anticipazione di tesoreria</b>					
	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato	
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Totale missione 60</b>	<b>3.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

<b>MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>				
<b>PROGRAMMA 99.01 - Servizi per conto terzi e Partite di giro</b>				
	Stanziamiento competenza (escluso F.p.v.)	Impegni	% realizzazione	Fondo pluriennale vincolato
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	9.735.000,00	4.255.687,90	43,72	0,00
<b>Totale missione 99</b>	<b>9.735.000,00</b>	<b>4.255.687,90</b>	<b>43,72</b>	<b>0,00</b>

## **CONCLUSIONI:**

Pur in regime di obiettiva carenza di dotazioni umane e finanziarie (si rileva che l'U.O. Controllo di Gestione non dispone di personale assegnato) il Servizio Finanziario ha cercato di impostare una procedura di controllo che, soprattutto sotto il profilo economico e finanziario, abbia la capacità di fornire ai Responsabili dei servizi ed agli Amministratori un positivo supporto alle proprie scelte gestionali.

La procedura predisposta necessita tuttavia di perfezionamenti strettamente connessi alla possibilità di allocare nuove risorse al potenziamento della struttura operante il controllo di gestione.

Più in particolare si confermano, anche in questa sede, gli obiettivi di miglioramento necessari per rendere la procedura idonea e pienamente rispondente ad un buon sistema di controllo di gestione così come peraltro scritto in ambito regolamentare:

1. Miglioramento del sistema di controllo quantitativo in grado di monitorare il grado di raggiungimento degli obiettivi di PEG su tutti i servizi evitando procedure di "campionamento";
2. Miglioramento del sistema di rilevazione quantitativa per gli uffici ampliando l'attuale formulazione ad una analisi dell'efficienza e della produttività così come era stato fatto, nei precedenti referti ed in via sperimentale, per l'ufficio tributi e anagrafe.
3. Miglioramento della qualità dei dati forniti dagli uffici eliminando gli indicatori ridondanti e ampliando la verifica a campione della veridicità e della precisione della rilevazione.

4. Miglioramento del sistema di definizione degli obiettivi rendendoli omogenei e pienamente conformi alle prescrizioni contenute nel Regolamento degli Uffici e Servizi.
5. Rafforzamento, nell'ambito del ciclo della performance, di una serie di indicatori attinenti alla performance organizzativa compresa l'introduzione di meccanismi attinenti la verifica del gradimento da parte dell'utenza.
6. Ampliamento del sistema di rilevazione dei costi, obiettivo strettamente connesso con la possibilità di introdurre un sistema di rilevazioni di contabilità analitica accanto alle rilevazioni di natura economica - patrimoniale.

**Sansepolcro 18/08/2020**

**IL RESPONSABILE  
DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
Luca dott. Bragagni  
F.to**

## Sommario

<b>PREMESSA</b>	<b>2</b>
<b>STRUTTURA ORGANIZZATIVA DELL'ENTE :</b>	<b>3</b>
<b>DOCUMENTI DI PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO</b>	<b>5</b>
<b>CONTROLLO ECONOMICO - FINANZIARIO</b>	<b>7</b>
<b>ILLUSTRAZIONE DELLE PRINCIPALI RISULTANZE CONTABILI</b>	<b>7</b>
<b>ANALISI DEL RISULTATO FINANZIARIO</b>	<b>12</b>
<b>ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI</b>	<b>24</b>
<b>ANALISI DELLA GESTIONE DELLA SPESA CORRENTE:</b>	<b>35</b>
<b>ANALISI DELL'INDEBITAMENTO DELL'ENTE:</b>	<b>43</b>
<b>ANALISI ECONOMICA DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE E SERVIZI INDISPENSABILI E RILEVAZIONE DEI COSTI:</b>	<b>44</b>
<b>SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE</b>	<b>44</b>
	<b>112</b>



<b>ANALISI DEI COSTI SERVIZIO RSU:</b>	<b>46</b>
<b>AZIONI SPECIFICHE DI CONTROLLO</b>	<b>50</b>
RELAZIONE SUGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI SECONDO IL SISTEMA DELLE CONVENZIONI CONSIP :	51
IL CONTROLLO SULL’AFFIDAMENTO DEGLI INCARICHI E DELLE CONSULENZE:	53
<b>ANALISI DEGLI OBIETTIVI DI MANTENIMENTO E MIGLIORAMENTO E DEL CICLO DELLA PERFORMANCE:</b>	<b>54</b>
ATTIVITÀ DI PROGRAMMAZIONE:	54
SCHEDA DEGLI OBIETTIVI PER L’ANNO 2019	55
<b>PROGRAMMAZIONE DELLE PRESTAZIONI PER IL MIGLIORAMENTO QUALI/QUANTITATIVO</b>	<b>56</b>
ATTIVITÀ DI CONTROLLO DEL RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI:	59
ESEMPI DI RILEVAZIONE DEGLI OBIETTIVI QUANTITATIVI CONNESSI AGLI OBIETTIVI DEL SERVIZIO	59
<b>CONCLUSIONI:</b>	<b>110</b>

