

*Comune di CORDIGNANO*

***Referto alla Corte dei Conti  
sul controllo di gestione  
anno 2013***

## *Sommario*

- Parte prima “Premessa” pag. 3
- Parte seconda “P.E.G.” pag. 5
- Parte terza “Contabilità finanziaria” pag. 9
- Parte quarta “Acquisto di beni e servizi” pag. 19
- Parte quinta “Altre verifiche” pag. 23

## *Parte prima*

# PREMESSA

**CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2013**

Nell'ambito dei controlli interni, quello di gestione si pone quale elemento fondamentale di attuazione dei meccanismi di monitoraggio e valutazione del rendimento e dei risultati dell'attività amministrativa svolta.

L'attività diretta a questo tipo di verifica prende in considerazione la gestione amministrativa globalmente intesa e con riferimento a singoli servizi o centri di costo, al fine di valutare l'efficacia correlata allo scopo da raggiungere, l'efficienza emergente dal rapporto tra risorse impegnate e risultati raggiunti, l'economicità nell'acquisizione delle risorse.

In altre parole le finalità del controllo di gestione sono:

- verificare la realizzazione degli obiettivi programmati
- realizzare un'economica gestione delle risorse disponibili
- garantire l'imparzialità ed il buon andamento della pubblica amministrazione
- rendere l'azione amministrativa trasparente.

Nel comune di Cordignano si è provveduto con deliberazione della Giunta Comunale n.118 del 28.8.2013 alla modifica della struttura organizzativa riducendo da 5 a 4 Unità Operative individuandole in:

- 1° U.O. "Segreteria – finanziaria";
- 2° U.O. "Cultura – pubblica istruzione";
- 3° U.O. "Tecnica";
- 4° U.O. "Vigilanza – sociale – demografici".

E' stato pensato un modello di controllo di gestione che ha come fonte principale di informazioni il Piano Esecutivo di Gestione. In esso si trovano in modo dettagliato sia gli obiettivi finanziari ovvero le risorse destinate all'attività gestionale, sia gli obiettivi di specifiche attività. La valutazione dei dati raccolti in rapporto al piano degli obiettivi consente anche la verifica dello stato di attuazione dei programmi e dei progetti approvati dal vertice politico e attribuiti alla struttura amministrativa anche con riferimento a particolari servizi o centri di costo o centri di responsabilità. Un'altra fonte per il controllo di gestione è la contabilità finanziaria da cui si possono elaborare vari tipi di controllo finanziario della gestione, al fine di garantire il mantenimento degli equilibri finanziari di bilancio nonché di ottenere indici di gestione che permettono di capire i meccanismi dell'attività finanziaria. Inoltre i dati della contabilità finanziaria sono indispensabili per verificare il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica imposti dal patto di stabilità interno e per la verifica del rispetto delle disposizioni normative riguardanti la riduzione della spesa del personale dell'anno 2013.

L'ultima fonte è rappresentata dagli atti amministrativi sia quelli relativi all'acquisto di beni e servizi, sia quelli relativi a misure di contenimento della spesa previste per legge, indispensabili per la verifica, in materia di riduzione di spesa, dei risparmi conseguiti anche attraverso il ricorso alle convenzioni stipulate dalla Consip spa o comunque tramite il mercato elettronico della P.A..

D  
L  
E  
C  
E  
S  
I  
O

*Parte seconda*

**PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE**

## A) VERIFICA DEL RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI FINANZIARI PER CENTRO DI RESPONSABILITA'

Nell'ente sono state istituite n.5 unità operative ridotte a 4 dal 1.9.2013 ad ognuna delle quali è preposto un responsabile di servizio:

- 1° U.O. "Segreteria – finanziaria" – responsabile Taviani Mario;
- 2° U.O. "Cultura – pubblica istruzione" – responsabile Segretario Comunale;
- 3° U.O. "Tecnica" – responsabile Stefani Massimo;
- 4° U.O. "Vigilanza – sociale – demografici" – responsabile Gomasca Giovanni.

Il grado di raggiungimento degli obiettivi è stato il seguente:

### PER LA PARTE ENTRATA

CENTRO DI RESPONSABILITA'/SETTORE /SERVIZIO	STANZIATO	ACCERTATO	% RAGG. ACC.TO./STANZ.	INCASSATO	% RAGG. INC./ACC.
1° U.O.-Serv.economico-finanziario	4.532.750,00	2.874.948,78	63,43	2.207.496,62	76,78
2° U.O.-Serv.cultur.-pubbl.istruz.	323.275,00	308.905,13	95,55	269.757,15	87,33
3° U.O.-Lavori pubblici-urbanistica	2.753.524,00	722.790,19	26,25	660.712,28	91,41
4° U.O.-Demografici e vigilanza	407.116,00	310.739,72	76,33	212.811,61	68,49
<b>Totali</b>	<b>8.016.665,00</b>	<b>4.217.383,82</b>	<b>52,61</b>	<b>3.350.777,66</b>	<b>79,45</b>

### PER LA PARTE SPESA

CENTRO DI RESPONSABILITA'/SETTORE /SERVIZIO	STANZIATO	IMPEGNATO	% RAGG. IMP./STANZ.	PAGATO	% RAGG. PAG./IMP.
1° U.O.-Serv.economico-finanziario	3.972.237,00	2.450.874,59	61,70	2.020.341,61	82,43
2° U.O.-Serv.cultur.-pubbl.istruz.	403.049,00	373.103,16	92,57	306.000,97	82,02
3° U.O.-Lavori pubblici-urbanistica	3.022.404,00	879.374,39	29,10	698.105,28	79,39
4° U.O.-Demografici e vigilanza	618.975,00	505.884,50	81,73	406.553,61	80,36
<b>Totali</b>	<b>8.016.665,00</b>	<b>4.209.236,64</b>	<b>52,51</b>	<b>3.431.001,47</b>	<b>81,51</b>

## B) VERIFICA DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI DELLA RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA

I programmi che sono stati previsti nella relazione previsionale e programmatica, sono i seguenti:

- n. 1 "Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo"
- n. 3 "Funzioni di polizia locale"
- n. 4 "Funzioni di istruzione pubblica"
- n. 5 "Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali"
- n. 6 "Funzioni nel settore sportivo e ricreativo"
- n. 7 "Funzioni nel campo turistico"
- n. 8 "Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti"
- n. 9 "Funzioni per la gestione del territorio"
- n.10 "Funzioni nel settore sociale"
- n.11 "Funzioni nel campo dello sviluppo economico"
- n.12 "Funzioni relative a servizi produttivi"

I programmi hanno avuto il seguente sviluppo:

PROGRAMMI	DOTAZIONI FINANZIARIE DISPONIBILI	DOTAZIONI UTILIZZATE	% UTILIZZO
programma n. 1	2.923.040,00	1.862.433,71	63,72
programma n. 2	-	-	
programma n. 3	130.789,00	129.942,61	99,35
programma n. 4	2.890.111,00	835.999,75	28,93
programma n. 5	108.182,00	99.021,47	91,53
programma n. 6	41.604,00	41.597,58	99,98
programma n. 7	13.200,00	13.194,23	99,96
programma n. 8	266.790,00	247.995,99	92,96
programma n. 9	112.738,00	85.333,04	75,69
programma n. 10	571.404,00	548.261,69	95,95
programma n. 11	9.592,00	9.468,55	98,71
programma n. 12	61.350,00	44.719,08	72,89
<b>Totali</b>	<b>7.128.800,00</b>	<b>3.917.967,70</b>	

E' stata svolta la verifica dello stato di attuazione dei programmi, come stabilito dall'art.193 del D.Lgs. n. 267/2000 entro il 30 settembre 2013, con deliberazione del Consiglio Comunale n.15 del 27.09.2013.

P.E.G.

### C) VERIFICA DELLA GESTIONE RIFERITA AI SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE

#### SERVIZIO COLONIE E SOGGIORNI STAGIONALI

E' stato verificato l'andamento storico degli ultimi tre anni in merito ai parametri di efficacia e di efficienza in rapporto ai costi sostenuti nonchè ai proventi realizzati.

Parametro di efficacia Parametro di efficienza Proventi	Anno 2011		Anno 2012		Anno 2013	
	Valori	Parametro	Valori	Parametro	Valori	Parametro
<u>Domande soddisfatte</u>	<u>26</u>	1,00	37	1,00	40	1,00
<u>Domande presentate</u>	<u>26</u>		37		40	
<u>Costo totale</u>	<u>25.356,00</u>	975,23	25.434,68	687,42	27.610,00	690,25
<u>n.prestazioni offerte</u>	<u>26</u>		37		40	
<u>Provento totale</u>	<u>22.864,66</u>	879,41	22.859,60	617,83	26.730,00	668,25
<u>n. prestazioni offerte</u>	<u>26</u>		37		40	

## SERVIZIO “CORSI EXTRASCOLASTICI”

E' stato verificato l'andamento storico degli ultimi tre anni in merito ai parametri di efficacia e di efficienza in rapporto ai costi sostenuti nonchè ai proventi realizzati.

Parametro di efficacia Parametro di efficienza Proventi	Anno 2011		Anno 2012		Anno 2013	
	Valori	Parametro	Valori	Parametro	Valori	Parametro
Domande soddisfatte	118	1,00	102	1,00	102	1,00
Domande presentate	118		102		102	
Costo totale	23.002,40	194,94	18.055,70	177,02	18.541,33	181,78
n.prestazioni offerte	118		102		102	
Provento totale	17.363,00	147,14	14.349,00	140,68	14.591,80	143,06
n. prestazioni offerte	118		102		102	

## SERVIZIO “MENSE SCOLASTICHE”

E' stato verificato l'andamento storico degli ultimi tre anni in merito ai parametri di efficacia e di efficienza in rapporto ai costi sostenuti nonchè ai proventi realizzati.

Parametro di efficacia Parametro di efficienza Proventi	Anno 2011		Anno 2012		Anno 2013	
	Valori	Parametro	Valori	Parametro	Valori	Parametro
Domande soddisfatte	530	1,00	528	1,00	506	1,00
Domande presentate	530		528		506	
Costo totale	301.717,26	4,69	320.491,66	4,87	287.528,64	4,49
n.prestazioni offerte	64.362		65.791		64.053	
Provento totale	257.454,96	4,00	253.710,75	3,86	259.872,05	4,06
n. prestazioni offerte	64.362		65.791		64.053	

#### D) VERIFICA DEL RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI E ATTIVITA' GESTIONALI PROGRAMMATI

Nel Piano Esecutivo di Gestione l'organo politico ha assegnato ai vari responsabili di servizio degli obiettivi per specifiche attività, in relazione alle risorse finanziarie ed organizzative degli stessi, con i relativi indicatori diretti a rappresentare l'attività svolta. Tali obiettivi sono stati raggiunti.

P  
·  
E  
·  
G

*Parte terza*

**CONTABILITA' FINANZIARIA**

**A) VERIFICA DELL'EQUILIBRIO FINANZIARIO – PREVISIONI DEFINITIVE**

Totale entrate tit. I° II° III°	€.	3.767.917,90
Oneri di urbanizzazione per spese correnti	€.	-
Avanzo di amm.ne per spese correnti	€.	38.000,00
Entrate correnti per spese di investimento	€	- 4.468,20
Totale entrate	€.	3.801.449,70
Totale spese tit. I° - III°	€.	3.759.808,45
		41.641,25
Totale entrate tit. IV° e V°	€.	158.196,98
Oneri di urbanizzazione per spese correnti	€	-
Avanzo di amm.ne utilizzato per spese investimento	€.	116.440,00
Entrate correnti per spese di investimento	€.	4.468,20
Totale entrate	€.	279.105,18
Totale spese tit. II°	€.	158.159,25
		120.945,93
Totale entrate tit. VI°	€.	291.268,94
Totale spese tit. IV°	€.	291.268,94

L'organo consiliare con deliberazione n.15 del 27.9.2013, adottata entro il termine di legge del 30 settembre 2013, ha dato atto del permanere degli equilibri generali di bilancio e di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000; con la stessa deliberazione ha provveduto alla verifica dell'inesistenza di debiti fuori bilancio.

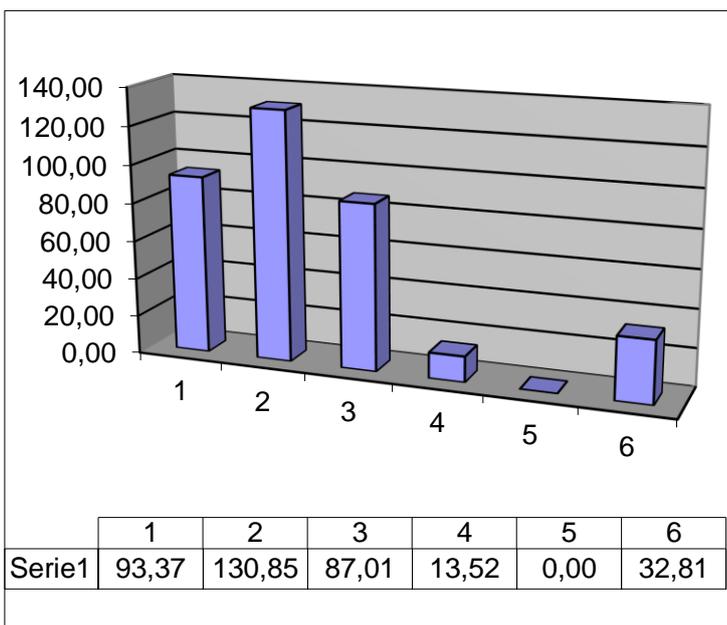
**B) VERIFICA GRADO DI ESECUZIONE DEL BILANCIO**

L'attività finanziaria formalizzata ovvero la concretizzazione delle previsioni di bilancio e la sua esecuzione viene misurata dal rapporto fra le previsioni di bilancio e gli accertamenti/impegni di competenza.

		Anno 2013		%	% Anno 2012
Totale entrate	accertamenti	4.217.383,82	=	52,61	72,84
	previsioni definitive	8.016.665,00			
Entrate correnti	accertamenti	3.767.917,90	=	94,72	96,80
	previsioni definitive	3.978.022,00			
Entrate c/to capitale	accertamenti	158.196,98	=	5,28	51,15
	previsioni definitive	2.996.338,00			
Totale spese	impegni	4.209.236,64	=	52,51	76,94
	previsioni definitive	8.016.665,00			
Spese correnti	impegni	3.403.477,40	=	93,13	97,63
	previsioni definitive	3.654.592,00			
Spese conto capitale	impegni	158.159,25	=	7,17	97,31
	previsioni definitive	2.205.778,00			

**B1) MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA - GRADO DI ACCERTAMENTO**

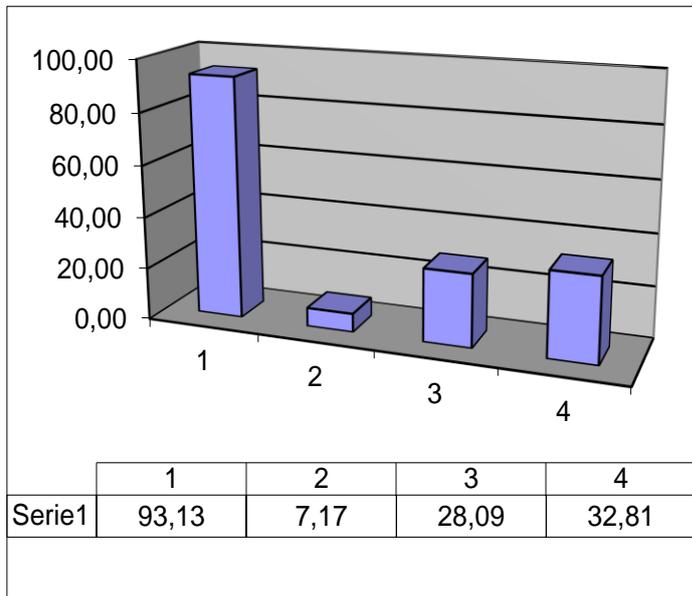
Titolo	Descrizione	Entrate		% Accertato
		Stanz.finali	Accertamenti	
1	Tributarie	2.205.876,00	2.059.721,26	93,37
2	Contr. e trasf.correnti	379.296,00	496.316,69	130,85
3	Extratributarie	1.392.850,00	1.211.879,95	87,01
4	Trasf. di capitale e riscoss. crediti	1.169.988,00	158.196,98	13,52
5	Accensione di prestiti	1.826.350,00		0,00
6	Servizi per conto di terzi	887.865,00	291.268,94	32,81
<b>Totale</b>		<b>7.862.225,00</b>	<b>4.217.383,82</b>	<b>53,64</b>



C O R D I G N A N O

**B2) MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA - GRADO DI IMPEGNO**

Titolo	Descrizione	Uscite		% Impegnato
		Stanz. Finali	Impegni	
1	Correnti	3.654.592,00	3.403.477,40	93,13
2	In conto capitale	2.205.778,00	158.159,25	7,17
3	Rimborso di prestiti	1.268.430,00	356.331,05	28,09
4	Servizi per conto di terzi	887.865,00	291.268,94	32,81
<b>Totale</b>		<b>8.016.665,00</b>	<b>4.209.236,64</b>	<b>52,51</b>



C O R D I G N A N O

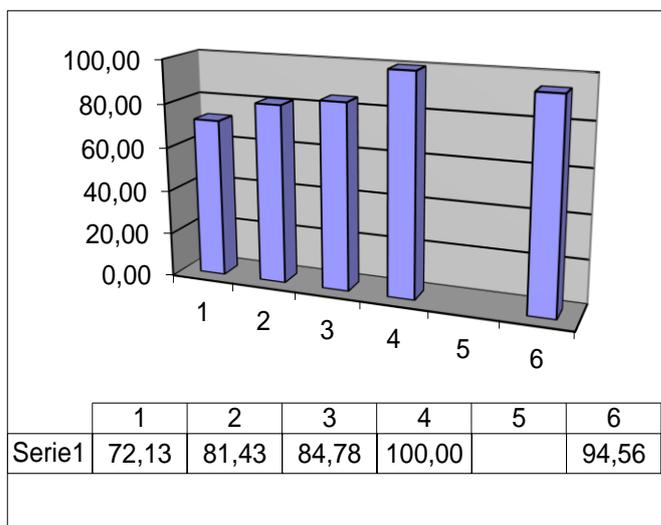
**C) VERIFICA DEL GRADO DI OPERATIVITA' DEL BILANCIO – COMPETENZA**

L'indice esprime la capacità di rendere liquide le entrate accertate e di portare a termine le spese deliberate, è quindi un indice di efficacia dell'azione svolta.

	Anno 2013		%	% Anno 2012
Totale entrate	<u>riscossioni</u>	<u>3.350.777,66</u>	=	79,45
	accertamenti	4.217.383,82		85,17
Entrate correnti	<u>riscossioni</u>	<u>2.917.171,33</u>	=	77,42
	accertamenti	3.767.917,90		82,30
Entrate c/to capitale	<u>riscossioni</u>	<u>158.196,98</u>	=	100,00
	accertamenti	158.196,98		97,52
Totale spese	<u>pagamenti</u>	<u>3.431.001,47</u>	=	81,51
	impegni	4.209.236,64		66,74
Spese correnti	<u>pagamenti</u>	<u>2.731.334,86</u>	=	80,25
	impegni	3.403.477,40		84,34
Spese conto capitale	<u>pagamenti</u>	<u>58.058,55</u>	=	36,71
	impegni	158.159,25		4,62

**C1) MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA - GRADO DI RISCOSSIONE**

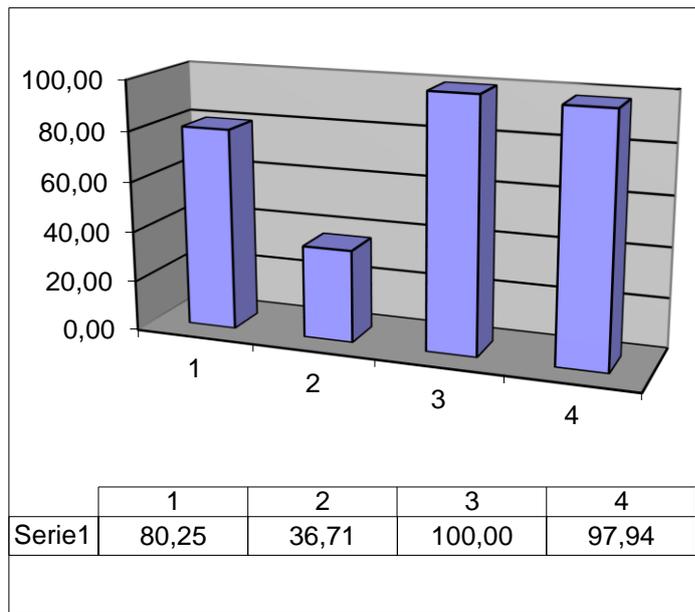
Titolo	Descrizione	Entrate		% Riscosso
		Accertamenti	Riscossioni	
1	Tributarie	2.059.721,26	1.485.597,96	72,13
2	Contr. e trasf.correnti	496.316,69	404.166,04	81,43
3	Extratributarie	1.211.879,95	1.027.407,33	84,78
4	Trasf. di capitale e riscoss. crediti	158.196,98	158.196,98	100,00
5	Accensione di prestiti	-	-	
6	Servizi per conto di terzi	291.268,94	275.409,35	94,56
<b>Totale</b>		<b>4.217.383,82</b>	<b>3.350.777,66</b>	<b>79,45</b>



0-1-2-3-4-5-6-7-8-9-10-11-12-13-14-15-16-17-18-19-20-21-22-23-24-25-26-27-28-29-30-31-32-33-34-35-36-37-38-39-40-41-42-43-44-45-46-47-48-49-50-51-52-53-54-55-56-57-58-59-60-61-62-63-64-65-66-67-68-69-70-71-72-73-74-75-76-77-78-79-80-81-82-83-84-85-86-87-88-89-90-91-92-93-94-95-96-97-98-99-100

**C2) MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA - GRADO DI PAGAMENTO**

Titolo	Descrizione	Uscite		% Pagato
		Impegni	Pagamenti	
1	Correnti	3.403.477,40	2.731.334,86	80,25
2	In conto capitale	158.159,25	58.058,55	36,71
3	Rimborso di prestiti	356.331,05	356.331,05	100,00
4	Servizi per conto di terzi	291.268,94	285.277,01	97,94
<b>Totale</b>		<b>4.209.236,64</b>	<b>3.431.001,47</b>	<b>81,51</b>



C O R D I G N A N O - C O M U N E

**D) VERIFICA DEL GRADO DI VELOCITA' DEI FLUSSI DI CASSA**

L'indice esprime il grado di operatività riferito a tutta l'attività finanziaria (residui più competenza); confrontando l'indice di entrata con quello della spesa si trova l'indicazione del grado di liquidità di cassa.

Anno 2013		%		% Anno 2012	
Totale entrate	riscossioni R+C	3.950.366,50	=	81,17	84,91
	accertamenti R+C	4.866.684,94			
Totale spese	pagamenti R+C	4.178.157,64	=	67,80	65,52
	impegni R+C	6.162.392,86			
Grado di liquidità di cassa			+	13,37	19,39

Il Revisore dei Conti ha provveduto con cadenza trimestrale alle verifiche di cassa previste dall'art. 23 del D.Lgs. n. 267/2000.

**E) VERIFICA DEL GRADO DI ACCUMULAZIONE DEI RESIDUI**

L'indice misura quanto, degli accertamenti e degli impegni in competenza, non è stato concretizzato nell'anno e risulta il seguente:

2013				% Anno 2012	
Totale entrate	residui di competenza	866.606,16	=	20,55	14,83
	accertamenti di competenza	4.217.383,82			
Entrate correnti	residui di competenza	850.746,57	=	22,58	17,70
	accertamenti di competenza	3.767.917,90			
Entrate c/to capitale	residui di competenza	-	=	0,00	2,48
	accertamenti di competenza	158.196,98			
Totale spese	residui di competenza	778.235,17	=	18,49	33,26
	impegni di competenza	4.209.236,64			
Spese correnti	residui di competenza	672.142,54	=	19,75	15,66
	impegni di competenza	3.403.477,40			
Spese conto capitale	residui di competenza	100.100,70	=	63,29	95,38
	impegni di competenza	158.159,25			

**F) VERIFICA DEL GRADO DI SMALTIMENTO DEI RESIDUI**

La capacità di smaltimento dei residui è indice di efficacia dell'azione amministrativa; l'indice, espresso per la parte corrente e c/capitale, risulta il seguente:

Anno 2013		%	% Anno 2012	
Entrate correnti	riscossioni RS	555.058,59	= 94,21	96,60
	accertamenti RS	589.170,97		
Entrate c/to capitale	riscossioni RS	32.031,69	= 71,75	27,53
	accertamenti RS	44.643,59		
Spese correnti	pagamenti RS	369.576,70	= 80,28	88,09
	impegni RS	460.378,30		
Spese conto capitale	pagamenti RS	357.623,10	= 24,38	36,80
	impegni RS	1.466.901,42		

E' stato provveduto all'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi con determinazione n.24 del 21.03.2014 da parte del Responsabile della 1° U.O. – Ufficio Finanziario, come previsto dall'art. 228 del D.Lgs n. 267/2000.

**G) VERIFICA PATTO DI STABILITA'**

Gli obiettivi da raggiungere per il rispetto del patto di stabilità sono stati rispettati e corrispondono ai seguenti risultati:

TIPOLOGIA	Obiettivo €	Risultato €
Saldo finanziario di competenza mista	154.925,38	224.683,20

**H) VERIFICA SPESA DEL PERSONALE E ALTRI LIMITI RIGUARDANTI IL PERSONALE**

L'Ente ha provveduto:

- a quanto previsto all'art. 5 comma 8 del D.L. 95/2012 convertito nella Legge n. 135/2012 in materia di divieto di corresponsione di trattamenti economici sostitutivi per ferie non usufruite;
- al rispetto del limite, previsto all'art. 9, commi 1 e 2-bis del D.L. 78/2010 in merito alle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, riferito all'anno 2010, e al trattamento economico individuale complessivo.

**Enti soggetti al patto di stabilità**

La norma recata dall'art.1, comma 557, della Legge n. 296/2006 e s.m.i. pone, per gli enti soggetti al patto di stabilità, il principio di riduzione delle spese di personale. Per l'anno 2013 la spesa del personale ammonta a €. 1.105.501,10, in diminuzione rispetto all'anno precedente che era stata di €.1.142.852,79. Lo scostamento è dovuto al fatto che, nell'anno 2013, la figura del Segretario

C O R D I G N A N O - F I N A N Z I A R I O

Comunale è stata ricoperta a scavalco e non a tempo pieno e ciò ha determinato una minore spesa non riproponibile nei futuri esercizi finanziari qualora l'Amministrazione Comunale pervenga alla sottoscrizione di una convenzione di segreteria convenzionata oppure in una scelta della figura del Segretario Comunale a tempo pieno (36/36).

*Parte quarta*

**ACQUISTO DI BENI E SERVIZI**

**A) VERIFICA ACQUISTI DI BENI E SERVIZI CON RICORSO ALLE CONVENZIONI CONSIP SPA O TRAMITE IL MEPA**

Il ricorso alle convenzioni della Consip spa e tramite il MEPA, mercato elettronico delle P.A., è stato effettuato in parte, qualora la scelta all'acquisto autonomo non risultava conveniente.

Le categorie SIOPE degli acquisti effettuati tramite CONSIP – MEPA sono i seguenti: carta, cancelleria e stampati (SIOPE 1201) – materiali e strumenti tecnico specialistici (SIOPE 1204) – altri materiali di consumo (SIOPE 1210) – materiali e strumenti per manutenzioni (SIOPE 1212) – manutenzione ordinaria e riparazione di immobili (SIOPE 1311) – utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione (SIOPE 1315)

**B) RAZIONALIZZAZIONE DELLE SPESE DI FUNZIONAMENTO**

L'ente ha provveduto con atto n.215 in data 10.12.2012 ad approvare il piano triennale per la razionalizzazione delle spese di funzionamento previste dall'art. 2, commi da 594 a 598 della Legge n. 244/2007, ai fini dell'ottimizzazione delle risorse ed il contenimento delle spese.

**C) CIRCOLARE MINISTERO ECONOMIA E FINANZE – M.E.F. - N. 2 DEL 5 FEBBRAIO 2013**

L'ente ha provveduto:

- alla riduzione del 50% , rispetto alla spesa dell'anno 2007, delle spese per la stampa di relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente o inviata ad altre Amministrazioni;
- alla sostituzione dell'abbonamento cartaceo alla Gazzetta Ufficiale con l'abbonamento telematico, come previsto dal comma 2 dell'art.27 del D.L. 112/2008 convertito nella L. 133/2008;
- per quanto riguarda all'affidamento degli incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali ed adeguatamente motivati, come previsto dall'art. 1 c. 146 Legge n. 228/2012, si precisa che l'Ente non rientra in questa fattispecie;
- per quanto previsto all'art. 12 c.1-quater della Legge n. 228/2012 in materia di acquisto di immobili a titolo oneroso e locazioni passive, si precisa che l'Ente non rientra in questa fattispecie;
- relativamente alle spese postali e telefoniche, ad effettuare un costante monitoraggio ai fini del contenimento;

**D) LIMITI A SINGOLE VOCI DI SPESA (ART. 6 D.L. N. 78/2010 CONV. L. N. 122/2010, LEGGE N. 228/24.12.2012)**

Nell'ambito di applicazione dei tagli a determinate tipologia di spesa dettati dalla normativa in oggetto, si illustra nella tabella sottostante il rispetto dei limiti imposti:

VOCI DI SPESA	RIDUZIONE	LIMITE MASSIMO	IMPEGNATO 2013
Contributi ad enti ed associazioni che erogano compensi agli organi collegiali	vietati	0	
Indennità, compensi, gettoni e retribuzioni ai componenti di organi di indirizzo e controllo	10% riferito al 30.4.2010	5.400,00	4.860,00
Studi e incarichi di consulenza	80% sulla spesa 2009	0	0
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	80% sulla spesa 2009	433,10	381,00
Spese per sponsorizzazioni	vietate	0	
Missioni anche all'estero	50% sulla spesa 2009	638,60	471,59
Attività di formazione	80% sulla spesa 2009	1.326,81	1.452,00
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio di autovetture e acquisto buoni taxi	20% sulla spesa 2009	1.916,80	3.297,60
Trasferimenti di capitale a società pubbliche in perdita da tre anni	vietati	0	
Contratti di lavoro flessibile (art.9 c.28)	50% sulla spesa 2009		

Si rileva non essere stati rispettati i limiti di spesa relativamente alle spese per la formazione del personale, in quanto la direttiva n.10 del 30.7.2010 del Ministero per la Pubblica Amministrazione e l'Innovazione al punto 1, 3° capoverso, precisa che le disposizioni contenute all'art.6, c.13, del D.L.78/2010 si rivolgono esclusivamente alle attività delle Amministrazioni centrali dello Stato, mentre per tutte le altre Amministrazioni costituiscono linee-guida finalizzate a garantire un miglior utilizzo delle risorse finanziarie assegnate alla formazione dei pubblici dipendenti.

Per quanto concerne il mancato rispetto dei limiti di spesa per la gestione degli automezzi di servizio, ad esclusione dell'autovettura in dotazione alla Polizia Municipale, si evidenzia che ciò è dovuto alla vetustà dei mezzi in dotazione.

**E) VERIFICA DEI COSTI RELATIVI ALLE UTENZE**

Si è provveduto, su indicazione dell'amministrazione comunale, a monitorare i costi relativi all'erogazione dell'energia elettrica, alla fornitura di acqua potabile e al servizio telefonico della sede municipale.

E' stato riscontrato quanto segue relativamente ai costi delle utenze nell'anno 2013 rispetto all'anno 2012 e più precisamente:

- erogazione energia elettrica – la spesa sostenuta nell'anno 2012 è pari ad € 14.378,67 mentre quella relativa all'anno 2013 è di € 4.428,84 con un decremento nel 2013 del 69,20% rispetto al 2012. Tale decremento è dovuto principalmente al contenzioso in atto con la precedente azienda

di erogazione, Edison Energia S.p.A., in ordine a fatturazioni sospese dall'ufficio comunale preposto in attesa di definizione.

- fornitura acqua potabile – la spesa sostenuta nell'anno 2012 è pari ad € 156,00 mentre quella relativa all'anno 2013 è di € 148,40 con un decremento nel 2013 del 4,88% rispetto al 2012;
- spese telefoniche – la spesa sostenuta nell'anno 2012 è pari ad € 10.064,13 mentre quella relativa all'anno 2013 è di € 7.886,86, con un decremento nel 2013 del 21,64% rispetto al 2012.

*Parte quinta*

**ALTRE VERIFICHE**

**A) ATTIVITA' DI CONTROLLO DELLE SOCIETA' A PARTECIPAZIONE PUBBLICA LOCALE TOTALE O DI CONTROLLO**

Sono state effettuate le verifiche sulle società in merito a:

- vincoli in materia di spese di personale, programmazione annuale dei fabbisogni di personale, modalità di reclutamento;
- partite creditorie e debitorie previste dall'art. 6 comma 4, D.L. 95/2012;
- vincoli alle nomine e limite dei compensi attribuiti ai componenti dell'organo amministrativo (art. 1, comma 725 e segg., L. n. 296/2006, art. 4, commi 4 e 5, D.L. n. 95/2012, art. 6 D.L. n. 78/2010);

**B) PIANO DELLE ALIENAZIONI.**

Con deliberazione del Consiglio Comunale n.34 del 29.12.2012 l'Ente ha adottato il Piano delle Alienazioni e valorizzazioni patrimoniali dell'esercizio finanziario 2013 individuando un fabbricato senza l'attribuzione del relativo valore di mercato.

**C) LIMITI DI SPESA PER INCARICHI.**

Nell'anno 2013 non sono stati affidati incarichi di collaborazione di cui all'art.3 c. 55 della Legge n. 244/2007 – Legge Finanziaria 2008, come modificato dal D.L. n.112/2008.

**D) SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI.**

L'Ente ha avviato il sistema dei controlli interni come previsto dal D.L. n. 174/10.10.2012, convertito in Legge n. 213/7.12.2012.

Data 17 giugno 2014

IL SEGRETARIO COMUNALE  
(Alessandro dr. Androni)

IL RESP.LE SERV. FINANZ.  
(Mario rag. Tavian)

a  
i  
t  
r  
e  
v  
e  
r  
i  
f  
i  
c  
h  
e