

Comune di CORDIGNANO

Referto alla Corte dei Conti sul controllo di gestione anno 2014

Ente in sperimentazione contabile ai sensi del D.Lgs. n.118/2011

Sommario

- Parte prima “Premessa” pag. 3
- Parte seconda “P.E.G./P.O.G.” pag. 5
- Parte terza “Contabilità finanziaria” pag. 9
- Parte quarta “Acquisto di beni e servizi” pag. 21
- Parte quinta “Altre verifiche” pag. 25

Parte prima

PREMESSA

CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2014

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 ad individuare n. 4 Unità Operative individuandole in:

- 1° U.O. "Segreteria – finanziaria";
- 2° U.O. "Cultura – pubblica istruzione";
- 3° U.O. "Tecnica";
- 5° U.O. "Vigilanza – sociale – demografici".

Successivamente con deliberazione della Giunta Comunale n.129 del 18.09.2013 l'Ente ha partecipato alla sperimentazione contabile prevista dall'art.36 del D.Lgs. n.118 del 23.06.2011 e s.m.i.

Si è provveduto, per le sole utenze, a contabilizzarle per "cassa anche se riferite ad annualità precedenti (ad es. bimestre dicembre/gennaio contabilizzato nel mese di gennaio).

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 2014.

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..

Consip

Parte seconda

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

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

Nell'ente sono state istituite n.4 unità operative 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;
- 5° 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	5.496.624,00	2.972.127,23	54,07	2.592.371,01	87,22
2° U.O.-Serv.culturale-publ.istruz.	303.187,00	281.709,91	92,92	227.751,86	80,85
3° U.O.-Lavori pubblici-urbanistica	4.986.927,00	4.346.789,66	87,16	2.416.724,69	55,60
5° U.O.-Demografici e vigilanza	361.450,00	309.715,03	85,69	275.287,98	88,88
Totali	11.148.188,00	7.910.341,83	70,96	5.512.135,54	69,68
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	113.045,36				
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	189.342,49				
Totale generale	11.450.575,85	7.910.341,83		5.512.135,54	

PER LA PARTE SPESA

CENTRO DI RESPONSABILITA'/SETTORE/ SERVIZIO	STANZIATO	IMPEGNATO	% RAGG. IMP./STANZ.	PAGATO	% RAGG. PAG./IMP.
1° U.O.-Serv.economico-finanziario	5.649.149,28	4.036.877,03	71,46	3.978.119,38	98,54
2° U.O.-Serv.culturale-publ.istruz.	414.322,00	386.411,63	93,26	310.543,82	80,37
3° U.O.-Lavori pubblici-urbanistica	4.792.531,87	1.275.479,78	26,61	1.060.839,88	83,17
5° U.O.-Demografici e vigilanza	594.572,70	501.135,82	84,29	437.729,10	87,35
Totali	11.450.575,85	6.199.904,26	54,14	5.787.232,18	93,34

B) VERIFICA DELLO STATO DI ATTUAZIONE DELLE MISSIONI PRESENTI NEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE – D.U.P.

Le missioni presenti nel D.U.P. sono:

MISSIONE	DOTAZIONI FINANZIARIE DISPONIBILI	DOTAZIONI UTILIZZATE	% UTILIZZO
Miss.:01. Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.586.092,10	1.268.415,49	79,97
Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza	175.891,36	168.959,05	96,06
Miss.:04. Istruzione e diritto allo studio	5.044.162,17	2.693.021,32	53,39
Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	175.893,00	131.132,71	74,55
Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	129.258,00	120.731,28	93,40
Miss.:07. Turismo	29.000,00	15.000,00	51,72
Miss.:08. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	200,00	-	0,00
Miss.:09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	44.855,00	36.498,88	81,37
Miss.:10. Trasporti e diritto alla mobilità	1.470.675,00	470.076,22	31,96
Miss.:11. Soccorso civile	6.000,00	5.500,00	91,67
Miss.:12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	544.827,00	511.017,34	93,79
Miss.:14. Sviluppo economico e competitività	4.316,00	2.666,00	61,77
Miss.:15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	5.000,00	5.000,00	100,00
Miss.:16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	28.995,22	13.906,09	47,96
Miss.:17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche	55.000,00	18.656,19	33,92
Miss.:20. Fondi e accantonamenti	30.000,00	-	0,00
Miss.:50. Debito pubblico	440.045,00	440.007,04	99,99
Miss.:60. Anticipazioni finanziarie	855.500,00	-	0,00
Miss.:99. Servizi per conto terzi	824.866,00	299.316,65	36,29
TOTALI	11.450.575,85	6.199.904,26	

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 2014, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 29.09.2014

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 2012		Anno 2013		Anno 2014	
	Valori	Parametro	Valori	Parametro	Valori	Parametro
Domande soddisfatte	37	1,00	40	1,00	35	1,00
Domande presentate	37		40		35	
Costo totale	25.434,68	687,42	27.610,00	690,25	27.687,00	791,06
n.prestazioni offerte	37		40		35	
Provento totale	22.859,60	617,83	26.730,00	668,25	25.897,50	739,93
n. prestazioni offerte	37		40		35	

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 2012		Anno 2013		Anno 2014	
	Valori	Parametro	Valori	Parametro	Valori	Parametro
Domande soddisfatte	101	1,00	102	1,00	109	1,00
Domande presentate	101		102		109	
Costo totale	18.055,70	177,02	18.541,33	181,78	19.498,04	178,88
n.prestazioni offerte	102		102		109	
Provento totale	14.349,00	140,68	14.591,80	143,06	15.925,00	146,10
n. prestazioni offerte	102		102		109	

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 2012		Anno 2013		Anno 2014	
	Valori	Parametro	Valori	Parametro	Valori	Parametro
Domande soddisfatte	528	1,00	506	1,00	465	1,00
Domande presentate	528		506		465	
Costo totale	320.491,66	4,87	287.528,64	4,49	269.409,02	5,00
n.prestazioni offerte	65.791		64.053		53.865	
Provento totale	253.710,75	3,86	259.872,05	4,06	231.690,76	4,30
n. prestazioni offerte	65.791		64.053		53.865	

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2014
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	194.641,89
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	189.342,49
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	3.967.460,62
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	1.862.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	59.525,25
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	531.097,93
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	152.237,52
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		1.865.634,80

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2014
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	1.862.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	1.862.000,00
EQUILIBRIO FINALE		
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		2.030.501,98

L'organo consiliare con deliberazione n.22 del 29.09.2014, adottata entro il termine di legge del 30 settembre 2014, 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.

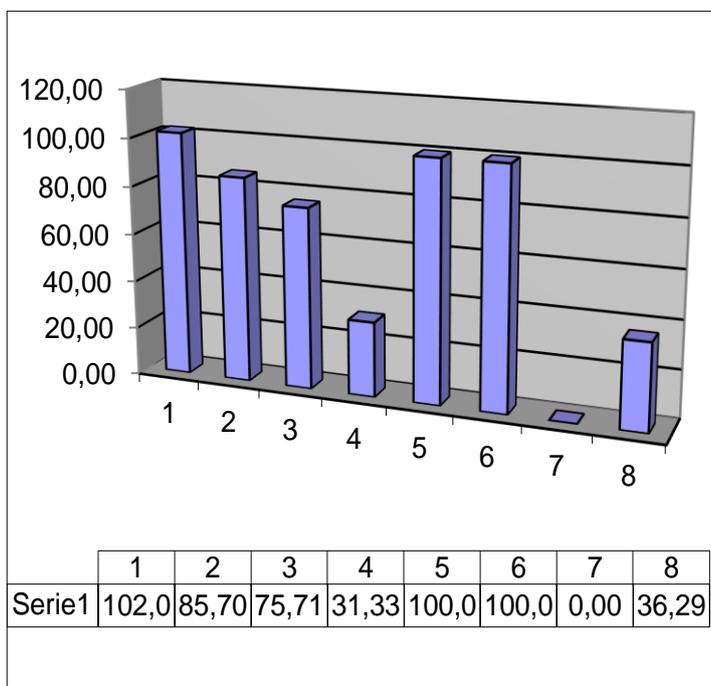
B) VERIFICA GRADO DI ESECUZIONE DEL BILANCIO

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 2014		%	% Anno 2013
Totale entrate	<u>accertamenti</u>	<u>7.910.341,83</u>	=	69,08	52,61
	previsioni definitive	11.450.575,85			
Entrate correnti	<u>accertamenti</u>	<u>3.643.564,56</u>	=	92,17	94,72
	previsioni definitive	3.953.222,00			
Entrate c/to capitale	<u>accertamenti</u>	<u>2.105.460,62</u>	=	79,78	5,28
	previsioni definitive	2.639.100,00			
Entrate da riduz. di attività finanziarie	<u>accertamenti</u>	<u>1.862.000,00</u>	=	100,00	100,00
	previsioni definitive	1.862.000,00			
Totale spese	<u>impegni</u>	<u>6.199.904,26</u>	=	54,14	52,51
	previsioni definitive	11.450.575,85			
Spese correnti	<u>impegni</u>	<u>3.135.469,88</u>	=	86,77	93,13
	previsioni definitive	3.613.534,36			
Spese conto capitale	<u>impegni</u>	<u>531.097,93</u>	=	13,54	7,17
	previsioni definitive	3.923.145,49			
Spese per incremento attività finanziarie	<u>impegni</u>	<u>1.862.000,00</u>	=	100,00	-
	previsioni definitive	1.862.000,00			

B1) MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA - GRADO DI ACCERTAMENTO

Titolo	Descrizione	Entrate		% Accertato
		Stanz.finali	Accertamenti	
1	Tributarie	2.404.654,00	2.453.676,23	102,04
2	Trasf.correnti	174.605,00	149.634,34	85,70
3	Extratributarie	1.373.963,00	1.040.253,99	75,71
4	Entrate c/capitale	777.100,00	243.460,62	31,33
5	Riduzione di attività finanziarie	1.862.000,00	1.862.000,00	100,00
6	Accensione di prestiti	1.862.000,00	1.862.000,00	100,00
7	Anticipazioni tesoreria	855.000,00	-	0,00
9	Servizi per conto di terzi	824.866,00	299.316,65	36,29
Totale		10.134.188,00	7.910.341,83	78,06



C O R D I G N A N O

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

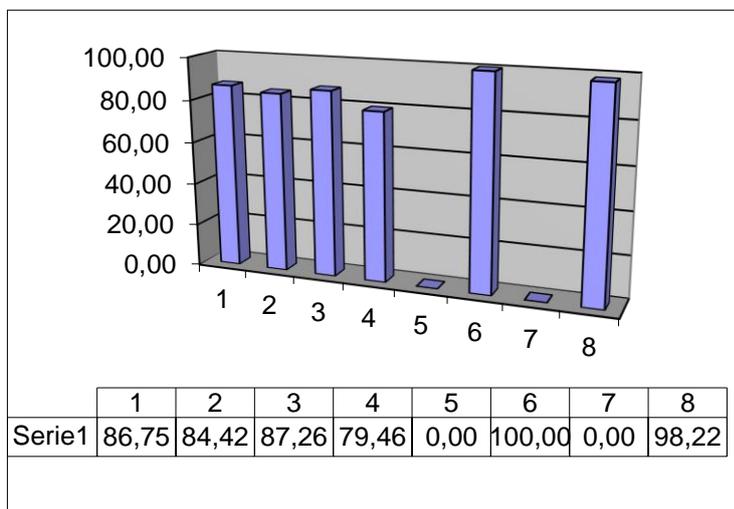
L'indice esprime la capacità di rendere liquide le entrate accertate e di portare a termine le spese deliberate, è quindi un indice di efficacia dell'azione svolta.

	Anno 2014		%	% Anno 2013
Totale entrate	<u>riscossioni</u>	<u>5.512.135,54</u>	=	69,68
	accertamenti	7.910.341,83		79,45
Entrate correnti	<u>riscossioni</u>	<u>3.162.698,38</u>	=	86,80
	accertamenti	3.643.564,56		77,42
Entrate c/to capitale	<u>riscossioni</u>	<u>2.055.460,62</u>	=	97,63
	accertamenti	2.105.460,62		-
Entrate da riduz. di attività finanziarie	<u>riscossioni</u>	<u>-</u>	=	0,00
	accertamenti	1.862.000,00		-
Totale spese	<u>pagamenti</u>	<u>5.787.232,18</u>	=	93,34
	impegni	6.199.904,26		81,51
Spese correnti	<u>pagamenti</u>	<u>2.861.851,56</u>	=	91,27
	impegni	3.135.469,88		80,25
Spese conto capitale	<u>pagamenti</u>	<u>400.985,48</u>	=	75,50
	impegni	531.097,93		36,71
Spese per incremento attività finanziarie	<u>pagamenti</u>	<u>1.862.000,00</u>	=	100,00
	impegni	1.862.000,00		-

C O R D I G N A N O - C O N T A B I L I T A'

C1) MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA - GRADO DI RISCOSSIONE

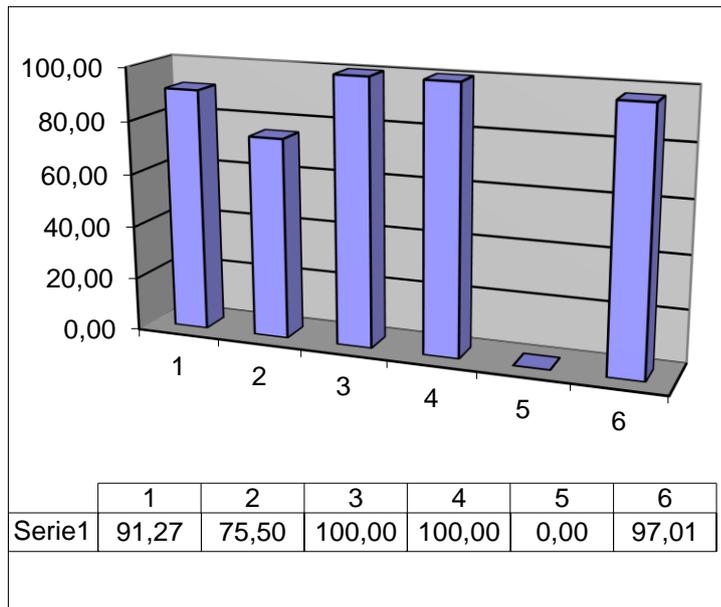
Titolo	Descrizione	Entrate		% Riscosso
		Accertamenti	Riscossioni	
1	Tributarie	2.453.676,23	2.128.651,69	86,75
2	Trasferimenti correnti	149.634,34	126.323,84	84,42
3	Extratributarie	1.040.253,99	907.722,85	87,26
4	Entrate c/capitale	243.460,62	193.460,62	79,46
5	Entrate da riduzione attività finanziarie	1.862.000,00	-	0,00
6	Accensione di prestiti	1.862.000,00	1.862.000,00	100,00
7	Anticipazioni di tesoreria	-	-	-
6	Servizi per conto di terzi	299.316,65	293.976,54	98,22
Totale		7.910.341,83	5.512.135,54	69,68



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	3.135.469,88	2.861.851,56	91,27
2	In conto capitale	531.097,93	400.985,48	75,50
3	Spese incremento attività finanziarie	1.862.000,00	1.862.000,00	100,00
4	Rimborso prestiti	372.019,80	372.019,80	100,00
5	Anticipazioni tesoreria	-	-	-
7	Servizi per conto di terzi	299.316,65	290.375,34	97,01
Totale		6.199.904,26	5.787.232,18	93,34



C O R D I G N A N O

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 2014			%		% Anno 2013
Totale entrate	riscossioni R+C	6.242.044,37	=	71,87	81,17
	accertamenti R+C	8.685.723,22			
Totale spese	pagamenti R+C	6.473.905,50	=	92,90	67,80
	impegni R+C	6.968.598,54			
Grado di liquidità di cassa			+	-21,04	13,37

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:

2014					% Anno 2013
Totale entrate	residui di competenza	2.398.206,29	=	30,32	20,55
	accertamenti di competenza	7.910.341,83			
Entrate correnti	residui di competenza	480.866,18	=	13,20	22,58
	accertamenti di competenza	3.643.564,56			
Entrate c/to capitale	residui di competenza	50.000,00	=	2,37	
	accertamenti di competenza	2.105.460,02			
Entrate da riduzioni attività finanziarie	residui di competenza	1.862.000,00	=	100,00	
	accertamenti di competenza	1.862.000,00			
Totale spese	residui di competenza	412.672,08	=	6,66	18,49
	impegni di competenza	6.199.904,26			
Spese correnti	residui di competenza	273.618,32	=	8,73	19,75
	impegni di competenza	3.135.469,88			
Spese conto capitale	residui di competenza	130.112,45	=	24,50	63,29
	impegni di competenza	531.097,93			
Spese per incremento attività finanziarie	residui di competenza	0	=	0,00	
	impegni di competenza	1.862.000,00			

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 2014		%		% Anno 2013
Entrate correnti	riscossioni RS	724.641,66	=	95,45
	accertamenti RS	759.150,73		94,21
Entrate c/to capitale	riscossioni RS	-	=	0,00
	accertamenti RS	10.367,45		71,75
Entrate da riduzione attività finanziarie	riscossioni RS	0	=	-
	accertamenti RS	0		-
Spese correnti	pagamenti RS	537.935,15	=	92,17
	impegni RS	583.604,74		80,28
Spese conto capitale	pagamenti RS	144.959,82	=	81,08
	impegni RS	178.780,45		24,38
Spese per incremento attività finanziarie	pagamenti RS	-	=	-
	impegni RS	-		-

E' stato provveduto all'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi con deliberazione della Giunta Comunale n.88 del 29.04.2015, come previsto dall'art. 3, comma 4, del D.Lgs n.118/2011.

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	13.903,00	311.643,30

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 2014 la spesa del personale ammonta a €. 1.132.755,76, in diminuzione rispetto ad € 1.133.350,51 - media del triennio precedente 2011/2013 – come previsto dal D.L. n.90/2014.

Si sottolinea che nell'anno 2014 la spesa del personale comprende la figura del Segretario Comunale a scavalco dal 1.1.2014 al 31.8.2014 ed in convenzione di segreteria a 12/36 con decorrenza dal 1° settembre 2014.

Parte quarta

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

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

Si è provveduto al ricorso alle convenzioni della Consip spa e tramite il MEPA, mercato elettronico delle P.A., tranne per i casi non contemplati oppure non comparabili con le convenzioni attivi della Consip SpA e non presenti in MEPA.

B) RAZIONALIZZAZIONE DELLE SPESE DI FUNZIONAMENTO

L'ente ha provveduto con atto n. 96 in data 31.05.2014 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) MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

L'ente ha provveduto:

- all'aggiornamento del valore nominale dei buoni pasto pari al limite massimo di € 7,00 a decorrere dal 1° ottobre 2012, si precisa che l'Ente non ha provveduto in merito;
- al contenimento delle spese per consumi intermedi, ovvero di tutti i beni e servizi consumati o ulteriormente trasformati nel processo produttivo posto in essere dall'Amministrazione, di cui alle circolari del M.E.F. n. 28/12.9.2012 e n. 31/23.10.2012;
- 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;
- 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;
- a 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 2014
Contributi ad enti ed associazioni che erogano compensi agli organi	vietati	0	

collegiali			
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	185,00
Spese per sponsorizzazioni	vietate	0	
Missioni anche all'estero	50% sulla spesa 2009	638,60	405,05
Attività di formazione	80% sulla spesa 2009	1.326,81	1.483,00
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio di autovetture e acquisto buoni taxi	50% sulla spesa 2011 fino al 30.4.2014; 30% sulla spesa 2011 dal 1.5.2014	510,00	893,41
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		
Mobili e arredi	80% sulla spesa media anni 2010/2011		

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.

L'ente non ha rispettato quanto disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, avendo superato il limite del 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 per la manutenzione e l'esercizio di autovetture per l'importo di €. 383,41, esclusa la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica e per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza. Al riguardo si dà atto che la spesa per la gestione dell'autovettura in uso all'ufficio tecnico è ridotta del massimo possibile, considerati i costi incomprimibili per spese di assicurazione r.c.a. (€.515,42), bollo (€.37,02) e carburante (€.340,97).

ULTERIORI LIMITI	Tipologia A) LIMITE MASSIMO PER AMMINISTRAZIONI CON SPESA DI PERSONALE CONTO ANNUALE 2012 PARI O INFERIORE A 5 MILIONI DI EURO	Tipologia B) LIMITE MASSIMO PER AMMINISTRAZIONI CON SPESA DI PERSONALE CONTO ANNUALE 2012 SUPERIORE A 5 MILIONI DI EURO
Incarichi di consulenza, studio e ricerca	Vietati qualora la spesa complessiva sostenuta nell'anno 2014 per tali incarichi risulta superiore al 4,2% della spesa di personale desumibile dal conto annuale 2012	Vietati qualora la spesa complessiva sostenuta nell'anno 2014 per tali incarichi risulta superiore al 1,4% della spesa di personale desumibile dal conto annuale 2012
Incarichi di collaborazione coordinata e continuativa	Vietati qualora la spesa complessiva sostenuta nell'anno 2014 per tali incarichi risulta superiore al 4,5% della spesa di personale desumibile dal conto annuale 2012	Vietati qualora la spesa complessiva sostenuta nell'anno 2014 per tali incarichi risulta superiore al 1,1% della spesa di personale desumibile dal conto annuale 2012

Con riferimento agli ulteriori limiti di spesa sopra indicati, l'ente, rientrante nella tipologia A), ha rispettato i limiti prescritti.

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.

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 2014 rispetto all'anno 2013 e più precisamente:

- erogazione energia elettrica – la spesa sostenuta nell'anno 2013 è pari ad € 4.428,84 mentre quella relativa all'anno 2014 è di € 9.107,54 con un incremento nel 2014 del 105,65% rispetto al 2013.
- fornitura acqua potabile – la spesa sostenuta nell'anno 2013 è pari ad € 148,40 mentre quella relativa all'anno 2014 è di € 258,49 con un incremento nel 2014 del 74,19% rispetto al 2013;
- spese telefoniche – la spesa sostenuta nell'anno 2013 è pari ad € 7.886,86 mentre quella relativa all'anno 2014 è di € 5.214,19, con un decremento nel 2014 del 33,89% rispetto al 2013.

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;
- programmazione dell'affidamento di consulenze e incarichi esterni ai sensi dell'art. 18 D.L. n. 112/2008;
- 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);
- rispetto limiti di spesa stabiliti dai commi 8 (relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza) e 9 (sponsorizzazioni) dell'art. 6 del D.L. n. 78/2010.

B) PIANO DELLE ALIENAZIONI.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 92 del 28.05.2014 l'Ente ha adottato il Piano delle Alienazioni e valorizzazioni patrimoniali dell'esercizio finanziario 2014.

C) LIMITI DI SPESA PER INCARICHI.

Nell'anno 2014 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 e, nel corso dell'anno 2014, ha effettuato n. 2 verifiche.

Data 15 giugno 2015

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