Comune di Riese Pio X

Referto alla Corte dei Conti sul controllo di gestione anno 2018

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. 23
- Parte quinta “Altre verifiche” pag. 28

Parte prima

PREMESSA

CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2018

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 Riese Pio X l'ufficio operativo che effettua il controllo di gestione è l'ufficio ragioneria.

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 2018.
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..

Parte seconda

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

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

Nell'ente sono state istituite n. 4 aree ad ognuna delle quali è preposto un responsabile di servizio:
Area I – Amministrativa Culturale Sociale
Area II – Economico Finanziaria
Area III – Urbanistica Gestione del Territorio Manutenzioni
Area IV – Lavori Pubblici

Il grado di raggiungimento degli obiettivi è stato il seguente:

PER LA PARTE ENTRATA ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011

CENTRO DI RESPONSABILITA'	STANZIATO	ACCERTATO	% RAGG. ACC.TO./ STANZ.	INCASSATO	% RAGG. INC./ACC.
Area I- Amministrativa Culturale Sociale	204.500,00	180.871,11	88,45	154.399,59	85,36
Area II -Economico Finanziaria	4.899.499,00	3.987.439,49	81,38	3.672.242,02	92,10
Area III -Urbanistica Gest.Territorio-Manutenzioni	803.000,00	839.205,93	104,51	839.205,93	100,00
Area IV - Lavori Pubblici	167.378,00	643.840,23	384,66	623.701,48	96,87
Totali	6.074.377,00	5.651.356,76	93,04	5.289.549,02	93,60
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	131.779,09				
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	919.591,53				
Avanzo applicato	82.015,00				
Totale generale	7.207.762,62	5.651.356,76		5.289.549,02	

PER LA PARTE SPESA ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011

CENTRO DI RESPONSABILITA'	STANZIATO	IMPEGNATO	% RAGG. IMP./STANZ.	PAGATO	% RAGG. PAG./IMP.
Area I-Amministrativa Culturale Soiale	980.472,51	925.357,40	94,38	734.678,73	79,39
di cui FPV		19.035,53			0,00
Area II -Economico Finanziaria	3.198.219,65	2.138.402,87	66,86	1.946.705,62	91,04
di cui FPV		68.599,76			0,00
Area III -Urbanistia Gest.Terr.-Manutenzioni	582.433,23	555.589,48	95,39	432.466,21	77,84
di cui FPV		46.259,89			0,00
Area IV - Lavori Pubblici	2.446.637,23	1.028.142,33	42,02	823.187,87	80,07
di cui FPV		1.300.192,69			
Totali	7.207.762,62	6.081.579,95	84,38	3.937.038,43	64,74

B) VERIFICA DEL GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DELLE MISSIONI PRESENTI NEL BILANCIO ARMONIZZATO ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011

Le missioni presenti nel Bilancio armonizzato sono:

MISSIONE	DOTAZIONI FINANZIARIE DISPONIBILI	DOTAZIONI UTILIZZATE	% UTILIZZO
Miss.:01. Servizi generali e istituzionali	1.709.824,55	1.656.984,25	96,91
di cui FPV		*102.642,26*	
Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza	71.478,46	3.465,46	4,85
Miss: 04. Istruzione e diritto allo studio	846.467,00	783.615,82	92,57
di cui FPV		*305.225,60*	
Miss.:05.Tutela e valoriz.dei beni e delle att.cult.	170.080,00	165.851,33	97,51
di cui FPV		*280,40*	
Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	220.314,55	185.974,22	84,41
Miss.:07. Turismo	4.000,00	3.950,00	98,75
Miss.:08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	361.468,75	356.369,32	98,59
di cui FPV		*27.073,61*	
Miss.:09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambie	72.059,00	68.552,16	95,13
Miss.:10.Trasporti e diritto alla mobilità	1.792.661,31	1.792.112,10	99,97
di cui FPV		*998.866,00*	
Miss.:11. Soccorso civile	5.000,00	-	-
Miss.:12 Diritti sociali, politihe sociali e famiglia	364.143,00	290.847,24	79,87
Miss.: 13 Tutela della salute	8.300,00	5.494,89	66,20
Miss.:18 Relazioni con altre autonomie territoriali e locali	2.000,00	-	-
Miss.:20 Fondi e accantonamenti	134.035,00	-	-
Miss.: 50 Debito pubblico	190.931,00	190.929,86	100,00
Miss.: 60 Anticipazioni finanziarie	300.000,00		
Miss.: 99 Servizi per conto terzi	955.000,00	577.432,80	60,46
totale delle missioni	7.207.762,62	6.081.579,45	84,38
di cui FPV		1.434.087,87	

C) VERIFICA DELLA GESTIONE RIFERITA AI SERIVI A DOMANDA INDIVIDUALE

E' stato verificato l'andamento storico degli ultimi tre anni in merito ai parametri di efficacia e di efficienza in rapporto ai costi sostenuti nonché ai proventi realizzati dei seguenti servizi:

1) corsi extrascolastici

Parametro di efficacia Parametro di efficienza Proventi	Anno 2016 Valori	 Parametro	Anno 2017 Valori	 Parametro	Anno 2018 Valori	 Parametro
Domande soddisfatte	130	1,00	184	1,00	165	1,00
Domande presentate	130		184		165	
Costo totale	28.871,03	222,08	39.160,39	212,83	38.202,40	231,53
n.prestazioni offerte	130		184		165	
Provento totale	23.575,47	181,35	31.082,77	168,93	23.927,68	145,02
n. prestazioni offerte	130		184		165	

2) trasporto scolastico

Parametro di efficacia Parametro di efficienza Proventi	Anno 2016 Valori	 Parametro	Anno 2017 Valori	 Parametro	Anno 2018 Valori	 Parametro
Domande soddisfatte	240	1,00	240	1,00	260	1,00
Domande presentate	240		240		260	
Costo totale	92.845,27	386,86	83.817,67	349,24	84.321,93	324,32
n.prestazioni offerte	240		240		260	
Provento totale	47.228,33	196,78	45.919,40	191,33	45.962,57	176,78
n. prestazioni offerte	240		240		260	

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE			
Servizio	Entrate	Spese	% di copertura
corsi extrascolastici	23.927,68	38.202,40	62,63
trasporto scolastico	45.962,57	84.321,93	54,51

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.
La verifica del raggiungimento degli obiettivi assegnati nel PEG 2018 è stata effettuata con l'approvazione della relazione sulla performance anno 2018 di cui alla delibera di Giunta Comunale n. 71 del 27/06/2019.

Parte terza

CONTABILITA' FINANZIARIA

A) VERIFICA DELL'EQUILIBRIO FINANZIARIO – PREVISIONI DEFINITIVE
ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.047.923,89	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		131.779,09
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 *di cui per estinzione anticipata di prestiti*	(+)		3.645.070,58 *0,00*
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		2.944.879,47
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		95004,18
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari *di cui per estinzione anticipata di prestiti*	(-)		190.929,86 *0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			**546.036,16**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti *di cui per estinzione anticipata di prestiti*	(+)		4.515,00 *0,00*
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge *di cui per estinzione anticipata di prestiti*	(+)		0,00 *0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) **O=G+H+I-L+M**			**550.551,16**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2018
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		77.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		919.591,53
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		1.428.853,38
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	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		0,00

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		934.249,95
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.339.083,69
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**			**152.611,27**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			**COMPETENZA 2018**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE **W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y**			**703.162,43**

L’organo consiliare con deliberazione n. 17 del 25/07/2018 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.

B) VERIFICA GRADO DI ESECUZIONE DEL BILANCIO

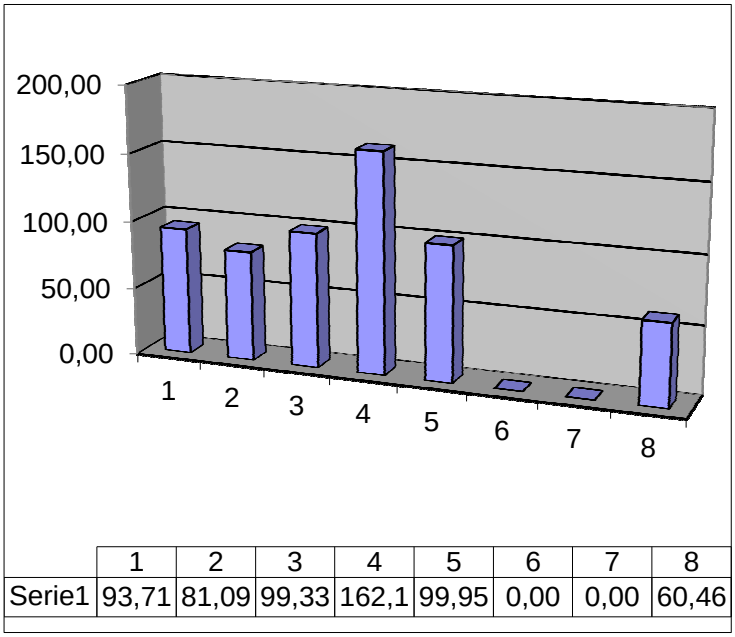
ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011

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 2018		%		% Anno 2017
Totale entrate	accertamenti	5.651.356,76	=	93,04	89,79
	previsioni definitive	6.074.377,00			
Entrate correnti	accertamenti	3.645.070,58	=	92,90	99,48
	previsioni definitive	3.923.577,00			
Entrate c/to capitale	accertamenti	1.390.571,56	=	162,17	95,03
	previsioni definitive	857.500,00			
Entrate da riduz. di attività finanziarie	accertamenti	38.281,82	=	99,95	100,00
	previsioni definitive	38.300,00			
Totale spese	impegni	6.081.579,95	=	84,38	90,87
	previsioni definitive	7.207.762,62			
Spese correnti	impegni	3.039.883,65	=	89,40	95,01
	previsioni definitive	3.400.240,09			
Spese conto capitale	impegni	2.273.333,64	=	96,26	99,37
	previsioni definitive	2.361.591,53			
Spese per incremento attività finanziarie	impegni		=	-	-
	previsioni definitive				

C) MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA - GRADO DI ACCERTAMENTO ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011

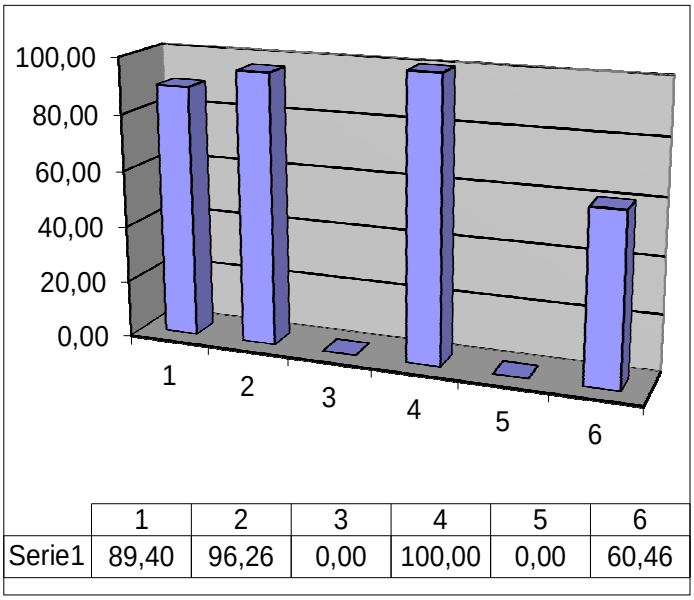
Titolo	Descrizione	Entrate		% Accertato
		Stanz.finali	Accertamenti	
1	Tributarie	2.706.734,00	2.536.346,35	93,71
2	Trasf.correnti	548.140,00	444.506,10	81,09
3	Extratributarie	668.703,00	664.218,13	99,33
4	Entrate c/capitale	857.500,00	1.390.571,56	162,17
5	Riduzione di attività finanziarie	38.300,00	38.281,82	99,95
6	Accensione di prestiti	-	-	0,00
7	Anticipazioni tesoreria	300.000,00	-	0,00
9	Servizi per conto di terzi	955.000,00	577.432,80	60,46
	Totale	**6.074.377,00**	**5.651.356,76**	**93,04**



	1	2	3	4	5	6	7	8
Serie1	93,71	81,09	99,33	162,1	99,95	0,00	0,00	60,46

D) MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA - GRADO DI IMPEGNO
ai sensi del D.Lgs. n.118/2011

Titolo	Descrizione	Uscite		% Impegnato
		Stanz. Finali	Impegni	
1	Correnti	3.400.240,09	3.039.883,65	89,40
2	In conto capitale	2.361.591,53	2.273.333,64	96,26
3	Incremento attività finanziarie	-	-	0,00
4	Rimborso prestiti	190.931,00	190.929,86	100,00
5	Anticipazioni tesoreria	300.000,00	-	0,00
7	Servizi per conto di terzi	955.000,00	577.432,80	60,46
	Totale	**7.207.762,62**	**6.081.579,95**	**84,38**



	1	2	3	4	5	6
Serie1	89,40	96,26	0,00	100,00	0,00	60,46

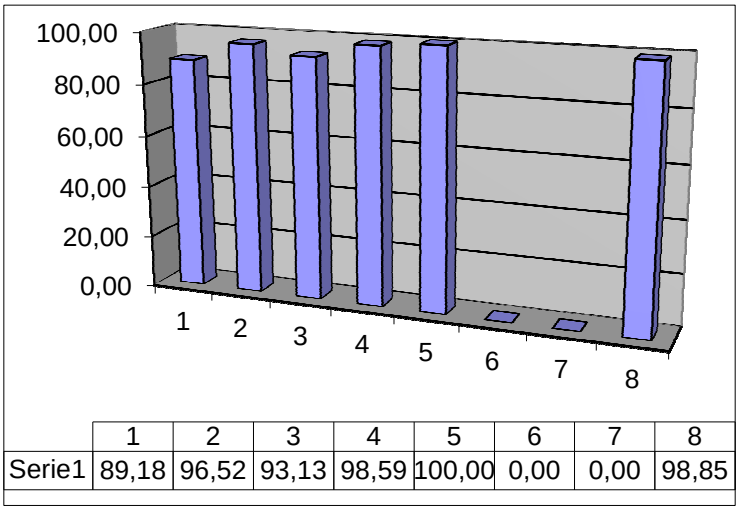
E) VERIFICA DEL GRADO DI OPERATIVITA' DEL BILANCIO – COMPETENZA
ai sensi del D.Lgs. n.118/2011

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 2018			%		% Anno 2017
Totale entrate	riscossioni	5.289.549,02	=	93,60	70,08
	accertamenti	5.651.356,76			
Entrate correnti	riscossioni	3.309.447,53	=	90,79	76,60
	accertamenti	3.645.070,58			
Entrate c/to capitale	riscossioni	1.371.032,81	=	98,59	36,79
	accertamenti	1.390.571,56			
Entrate da riduz. di attività finanziarie	riscossioni	38.281,82		100,00	100,00
	accertamenti	38.281,82			
Totale spese	pagamenti	3.937.038,43	=	64,74	67,90
	impegni	6.081.579,95			
Spese correnti	pagamenti	2.536.698,11	=	83,45	84,64
	impegni	3.039.883,65			
Spese conto capitale	pagamenti	678.707,69	=	29,86	45,64
	impegni	2.273.333,64			
Spese per incremento attività finanziarie	pagamenti	-	=	0,00	0,00
	impegni	-			

F) MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA - GRADO DI RISCOSSIONE ai sensi del D.Lgs. n.118/2011

Titolo	Descrizione	Entrate		% Riscosso
		Accertamenti	Riscossioni	
1	Tributarie	2.536.346,35	2.261.841,92	89,18
2	Trasferimenti correnti	444.506,10	429.032,91	96,52
3	Extratributarie	664.218,13	618.572,70	93,13
4	Entrate c/capitale	1.390.571,56	1.371.032,81	98,59
5	Entrate da riduzione attività finanziarie	38.281,82	38.281,82	100,00
6	Accensione di prestiti	-	-	0,00
7	Anticipazioni di tesoreria	-	-	-
9	Servizi per conto di terzi	577.432,80	570.786,86	98,85
	Totale	**5.651.356,76**	**5.289.549,02**	**93,60**

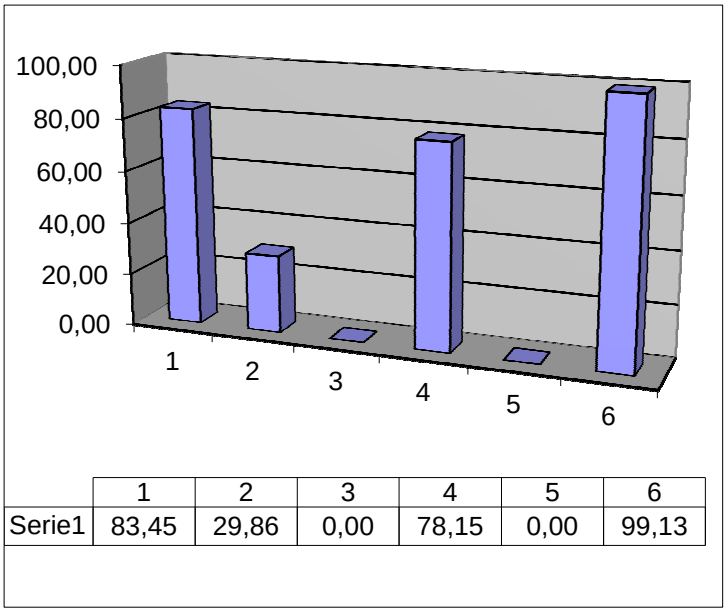


	1	2	3	4	5	6	7	8
Serie1	89,18	96,52	93,13	98,59	100,00	0,00	0,00	98,85

G) MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA - GRADO DI PAGAMENTO

ai sensi del D.Lgs. n.118/2011

Titolo	Descrizione	Uscite		% Pagato
		Impegni	Pagamenti	
1	Correnti	3.039.883,65	2.536.698,11	83,45
2	In conto capitale	2.273.333,64	678.707,69	29,86
3	Spese incremento attività finanziarie	-	-	0,00
4	Rimborso prestiti	190.929,86	149.214,86	78,15
5	Anticipazioni tesoreria			-
7	Servizi per conto di terzi	577.432,80	572.417,77	99,13
	Totale	**6.081.579,95**	**3.937.038,43**	**64,74**



	1	2	3	4	5	6
Serie1	83,45	29,86	0,00	78,15	0,00	99,13

H) 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 2018			%		% Anno 2017
Totale entrate	riscossioni R+C	7.110.562,23	=	89,05	69,05
	accertamenti R+C	7.985.003,35			
Totale spese	pagamenti R+C	5.549.036,39	=	83,68	76,32
	impegni R+C	6.631.110,97			
Grado di liquidità di cassa			+	5,37	

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

I) VERIFICA DEL GRADO DI ACCUMULAZIONE DEI RESIDUI

Ai sensi del D.Lgs. n.118/2011

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

2018					% Anno 2017
Totale entrate	residui di competenza	361.807,74	=	6,40	29,92
	accertamenti di competenza	5.651.356,76			
Entrate correnti	residui di competenza	335.623,05	=	9,21	23,40
	accertamenti di competenza	3.645.070,58			
Entrate c/to capitale	residui di competenza	19.538,75	=	1,41	63,21
	accertamenti di competenza	1.390.571,56			
Entrate da riduzioni attività finanziarie	residui di competenza	-	=	0,00	0,00
	accertamenti di competenza	38.281,82			
Totale spese	residui di competenza	710.453,65	=	11,68	18,79
	impegni di competenza	6.081.579,95			
Spese correnti	residui di competenza	408.181,36	=	13,43	11,57
	impegni di competenza	3.039.883,65			
Spese conto capitale	residui di competenza	255.542,26	=	11,24	28,30
	impegni di competenza	2.273.333,64			
Spese per incremento attività finanziarie	residui di competenza	0	=	0,00	0
	impegni di competenza	-			

L) VERIFICA DEL GRADO DI SMALTIMENTO DEI RESIDUI

Ai sensi del D.Lgs. n.118/2011

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 2018				%	% Anno 2017
Entrate correnti	riscossioni RS	900.363,48	=	78,73	61,80
	accertamenti RS	1.143.573,06			
Entrate c/to capitale	riscossioni RS	902.488,33	=	77,08	67,57
	accertamenti RS	1.170.879,24			
Entrate da riduzione attività finanziarie	riscossioni RS	0	=	-	
	accertamenti RS	0			
Spese correnti	pagamenti RS	398.108,82	=	93,52	92,83
	impegni RS	425.714,94			
Spese conto capitale	pagamenti RS	1.130.329,44	=	76,91	59,33
	impegni RS	1.469.608,97			
Spese per incremento attività finanziarie	pagamenti RS		=	-	-
	impegni RS				

E' stato provveduto all'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi con deliberazione della Giunta Comunale n. 23 del 12/03/2019, come previsto dall'art. 3, comma 4, del D.Lgs n.118/2011.

M) VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA (ex Patto di Stabilità Interno)

L'Ente ha rispettato per l'anno 2018 l'obiettivo di finanza pubblica.

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232 (Legge di Bilancio 2017) PROSPETTO AGGIORNATO A SEGUITO DELLA CIRCOLARE RGS. N. 25/2018 CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI		Dati gestionali COMPETENZA (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al II Semestre 2018	Dati gestionali CASSA (riscossioni e pagamenti) al II Semestre 2018/
		(migliaia di euro)	(migliaia di euro)
AA) Avanzo di amministrazione per investimenti		20	
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	132	
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	(+)	920	
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	(+)		
A4) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto	(-)	1	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1+A2+A3-A4)		1.051	
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	2.536	2.939
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	445	468
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	664	803
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	1.391	2.274
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	38	38
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+)	-	-
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.945	2.935
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	95	
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2)	(+)	3.040	2.935
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	934	1.809
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	1.339	
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2)	(+)	2.273	1.809
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	-	
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI		-	-
N) SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI (N=AA+A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M) **SALDO FINALE DI CASSA (B+C+D+E+F-H-I-L)**		832	1.778
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018		0	
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMIANTO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2018 e NON utilizzati		0	
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (Q=N-P)		832	

N) 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 di spesa per la contrattazione integrativa disposto dall'art. 23 del D.Lgs. n.75/25.05.2017;
- al rispetto dei vincoli disposti dall'art. 9 c. 28 del D.L. n.78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009.

Nell'ambito dell'applicazione dell'art. 1, comma 557-quater e comma 562 della Legge n. 296/2006 e s.m.i., l'ente, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, ha assicurato il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio 2011-2013 di cui al D.L. n.90/2014.

	Media 2011/2013	rendiconto 2018
	non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.301.418,58	1.021.366,46
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	84.476,91	65.638,02
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: quota spese del personale trasferito all'Unione		239.200,00
Totale spese di personale (A)	**1.385.895,49**	**1.326.204,48**
(-) Componenti escluse (B)		25.269,53
(-) Altre componenti escluse:	40.311,43	45.484,57
di cui rinnovi contrattuali		45.484,57
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**1.345.584,06**	**1.255.450,38**

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, tramite il MEPA, mercato elettronico delle P.A. e le Centrali di committenza è stato effettuato per n. 40 acquisti. Le rimanenti acquisizioni riguardano beni, servizi e lavori di importo non superiore a €. 1.000,00, per i quali non vi è l'obbligo di cui sopra. Inoltre, sono state gestite tramite la CUC dell'Unione di Comuni Marca Occidentale n. 2 gare per opere pubbliche.

B) RAZIONALIZZAZIONE DELLE SPESE DI FUNZIONAMENTO

L'ente ha approvato 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.
Le misure adottate prevedono una revisione in termini di quantità e di qualità delle dotazione strumentali, anche informatiche, delle autovetture e dei mezzi di servizio, con l'obiettivo di realizzare risparmi di spesa.

C) MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

L'ente ha provveduto:
- 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, n. 31/23.10.2012 e n. 8 del 02.02.2015;
- 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;
- a quanto previsto all'art. 12 del D.L. n.98/06.07.2011 convertito dalla Legge n.111/15.07.2011 in materia di acquisto di immobili a titolo oneroso e locazioni passive;
- 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 e 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	D.L.n.50/2017 art.21 bis limiti sospesi	LIMITE MASSIMO	IMPEGNATO 2018
Contributi ad enti ed associazioni che erogano compensi agli organi collegiali	vietati		0	0
Studi e incarichi di consulenza	80% sulla spesa 2009	Sì	1.174,80	0
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	80% sulla spesa 2009	Sì	14.000,00	12.316,75
Spese per sponsorizzazioni	vietate	Sì	0	0
Missioni anche all'estero	50% sulla spesa 2009		7.915,06	500,00
Attività di formazione	50% sulla spesa 2009	Sì	3.190,90	2.331,92
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio di autovetture e acquisto buoni taxi	70% sulla spesa 2011 dal 1.5.2014, restando comunque vietato l'acquisto e la locazione finanziaria ai sensi dell'art.1 c. 143 Legge n.228/2012 (Legge stabilità 2013)		5.201,95	4.085,90
Trasferimenti di capitale a società pubbliche in perdita da tre anni	Vietati salvo specifico interesse pubblico - vedi art.14 D.Lgs. n.175/2016		0	0
Contratti di lavoro flessibile (art.9 c.28)	spesa 2009		12.630,00	6.834,14

ULTERIORI LIMITI (art.14 c. 1-2-3-4 D.L. n.66/24.04.2014 conv. Legge n.89/23.06.2014)	**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 2016 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 2016 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 2016 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 2016 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, a monitorare i costi relativi alle seguenti utenze, anche con riferimento alle convenzioni CONSIP, in ordine a quanto previsto all'art. 1 comma 7 del D.L. 95/2012 e dall'art. 1 comma 494 della Legge n. 208/28.12.2015:
- riscaldamento
- energia elettrica
- telefonia fissa e mobile
- consumi idrici
- rifiuti,

riferite a tutti gli stabili e immobili comunali,
- costi di gestione automezzi comunali.

Il riscaldamento dei vari edifici comunali è effettuato mediante l'impiego di gas metano ed il servizio di distribuzione è stato effettuato dalla ditta Spigas Srl, aggiudicataria della convenzione Consip per la fornitura di gas naturale ed. 9; alla scadenza della convenzione si è provveduto ad aderire alla nuova convenzione Consip/Soenergy Srl per la fornitura di gas naturale ed. 10.
Il servizio di fornitura di energia elettrica per tutte le utenze comunali è stato gestito dalla ditta AGSM Energia SpA di Verona, aggiudicataria della fornitura a seguito di apposita gara espletata dalla CUC di Vedelago; alla scadenza del contratto si è provveduto all'adesione alla convenzione Consip/Enel Energia SpA ed. 16, per la fornitura di energia elettrica di tutte le utenze comunali.
Per quanto riguarda la telefonia, si è aderito alle convenzioni Consip/Telecom sia per la telefonia fissa che per la telefonia mobile.
La fornitura di carburanti per i mezzi comunali è effettuata tramite card che possono essere utilizzate presso i distributori convenzionati ENI-AGIP e API-IP, di cui uno presente nel territorio comunale.

Parte quinta

ALTRE VERIFICHE

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

E' stata effettuata la Revisione periodica delle partecipazioni ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. n. 175 del 19.08.2016, modificato dal D.Lgs. n. 100/16.06.2017 adottata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 38 del 22/12/2018.

B) PIANO DELLE ALIENAZIONI.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 41 del 23/12/2017, l'Ente ha adottato il Piano delle Alienazioni e valorizzazioni patrimoniali dell'esercizio finanziario 2018, contenuto nel DUP 2018-2020. La sua attuazione è stata parzialmente raggiunta.

C) LIMITI DI SPESA PER INCARICHI.

Con il D.U.P. l'Ente ha fissato in € 30.000,00, il limite massimo per gli incarichi di collaborazione per l'esercizio 2018, come previsto dall'art.3 c. 55 della Legge n. 244/2007 – Legge Finanziaria 2008, come modificato dal D.L. n.112/2008. Nell'anno 2018 sono stati affidati incarichi di collaborazione entro il limite stabilito.

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 2018, ha effettuato n. 2 verifiche.