

***Referto alla Corte dei Conti
sul controllo di gestione
anno 2018***

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 Ponzano Veneto fino con delibera n.263 del 06.11.2014 il controllo di gestione è stato assegnato al Servizio Finanziario.

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..

Dall'esercizio 2014 Il Comune di Ponzano Veneto ha aderito alla sperimentazione della nuova contabilità detta "armonizzazione contabile" di cui al D.Lgs 118/2011; pertanto i valori riportati nei dati derivanti dalla contabilità finanziaria sono riportati tenendo conto di tale sperimentazione.

Parte seconda

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

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

Nell'ente ci sono n. 5 responsabili di servizio :

- 1.Dott.ssa Viviani - Dipartimento Servizi alla persona asilo nido (fino al 1/8/2018);
- 2.Dott. Masini - Dipartimento Servizi demografici, pubblica istruzione cultura – Servizi sociali – dal 2/8/2018 servizi alla persona asilo nido ;
- 3.Geom. Cenedese – Dipartimento coordinamento territorio;
- 4.Rag. Callegari – Dipartimento Economico Finanziario – Tributi- Personale
- 5.Dott.ssa Rizzo – Dipartimento Attività Produttive – c.e.d - Segreteria Generale,sport

Per quanto riguarda la Polizia Locale nel 2018 è stata attivata la convenzione per il servizio associato fra i comuni di Ponzano Veneto e Povegliano, con capofila il comune di Ponzano Veneto.

Il grado di raggiungimento degli obiettivi, in termini finanziari, tenuto conto che nello stanziamento è previsto fpv e servizi c/terzi, è stato il seguente:

CENTRO DI RESPONSABILITA'	STANZIATO	IMPEGNATO	% RAGG. IMP./STANZ.	PAGATO	% RAGG. PAG./IMP.
1.Dip. Servizi alla persona, asilo nido ;	€ 375.290,36	318.957,10	84,99	171.955,53	53,91
Dip. Servizi demografici – pubblica istruzione – cultura; servizi alla persona servizi sociali	€ 685.163,28	593.060,86	86,56	434.813,81	73,32
Dip. Coordinamento Territorio	€ 5.829.919,37	1.995.190,63	34,22	1.309.963,10	65,66
Dip. Economico Finanziario – Tributi	€ 4.969.199,47	3.526.882,88	70,97	3.261.190,73	92,47
Dip. Attività Produttive,c.e.d-segreteria generale,sport	€ 336.247,01	301.444,33	89,65	233.936,46	77,61
Polizia Locale (in convenzione)	€ 222.413,57	150.920,36	67,86	95.258,86	63,12
	€ 12.418.233,06	€ 6.886.456,16		€ 5.507.118,49	

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 (imp+fpv)	% UTILIZZO
Miss.:01. Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.352.800,67	2.247.974,86	95,54
Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza	392.742,98	344.727,37	87,77
Miss.:04. Istruzione e diritto allo studio	1.094.631,79	617.899,79	56,45
Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	318.973,10	316.281,72	99,16
Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	238.625,55	199.984,96	83,81
Miss.:07. Turismo	47.688,80	39.812,26	83,48
Miss.:08. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	174.135,19	168.706,09	96,88
Miss.:09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	659.694,03	523.121,92	79,30
Miss.:10. Trasporti e diritto alla mobilità	3.125.914,41	1.323.361,74	42,34
Miss.:11. Soccorso civile	18.259,24	18.159,24	99,45
Miss.:12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.243.804,77	1.037.770,97	83,44
Miss.:13. Tutela della salute	300.000,00	300.000,00	100,00
Miss.:14. Sviluppo economico e competitività	97.670,00	94.617,66	96,87
Miss.:15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	12.600,00	12.574,17	99,80
Miss.:16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	800,00	700,00	87,50
Miss.:19. Relazioni internazionali	1.700,00	1.700,00	100,00
Miss.:20. Fondi e accantonamenti	332.292,53	0,00	-
Miss.:50. Debito pubblico	276.600,00	276.355,03	99,91
Miss.:60. Anticipazione finanziarie	500.300,00	-	-
Miss.:99. Servizi per conto terzi	1.229.000,00	786.969,24	64,03

C) VERIFICA DELLA GESTIONE RIFERITA AL SERVIZIO

SERVIZIO ASILO NIDO

Sono stati verificati i parametri di efficacia e di efficienza in rapporto ai costi sostenuti nonchè ai proventi realizzati – si precisa che a partire dal mese di agosto il servizio è stato completamente esternalizzato.

Parametro di efficacia Parametro di efficienza Proventi	Anno 2018		2017
	Valori	Parametro	Parametro
Domande soddisfatte	50	0,83	0,78
Domande presentate (max posti)	60		
Costo totale	318.346,24	6.366,92	8.361,05
n.prestazioni offerte	50		
Provento totale	144.502,75	2.890,06	4.292,74
n. prestazioni offerte	50		

SERVIZIO IMPIANTI SPORTIVI

Sono stati verificati i parametri di efficacia e di efficienza in rapporto ai costi sostenuti nonché ai proventi realizzati.

Parametro di efficacia Parametro di efficienza Proventi	Anno 2018		2017
	Valori	Parametro	Parametro
Domande soddisfatte	900	1,00	1,00
Domande presentate	900		
Costo totale	59.027,88	65,59	60,36
n.prestazioni offerte	900		
Provento totale	28.021,84	31,14	30,8
n. prestazioni offerte	900		

SERVIZIO MENSA SCOLATICA

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.

Da settembre 2016 il servizio mensa è stato esternalizzato.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Servizio	Entrate	Spese	% di copertura
Asilo Nido (calcolato ai sensi comma 2 lett.a Art.243-267/2000)	144.502,75	159.173,12	90,78
Impianti Sportivi	28.021,84	59.027,88	47,47
Mensa scolastica	0,00	46.452,10	0,00
uso sale comunali	2.554,64	29.089,97	8,78
Totale	175.079,23	293.743,07	59,60

per quanto riguarda il servizio Asilo Nido, se si prende in considerazione la spesa reale, la copertura del servizio risulta pari al 45,39%

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

Nel Piano Esecutivo Operativo - di Gestione l'organo politico ha assegnato ai vari responsabili di servizio gli obiettivi per specifiche attività, in relazione alle risorse finanziarie ed organizzative degli stessi, con i relativi indicatori diretti a rappresentare l'attività svolta; al momento della stesura della presente relazione la percentuale di raggiungimento non è ancora stata comunicata;

Parte terza

CONTABILITA' FINANZIARIA

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

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2018)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.442.858,63	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		124.621,66
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(+)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		5.346.735,78
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		5.016.602,44
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		155.793,99
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		276.355,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			22.605,98
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		94.511,76
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		188.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		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	305.117,74

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT. E IMPEGNI IMPUTATI AL 2018)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		566.461,19
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		841.360,85
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		951.565,78
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 o dei principi contabili	(-)		188.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)		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 riduzioni di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		806.529,45
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.268.466,87
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-U-UU-V+E	96.391,30
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)		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 riduzioni 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	401.509,04
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:			
Equilibrio di parte corrente (O)			305.117,74
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)		94.511,76
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)		0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			210.605,98

(*) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

L'organo consiliare con deliberazione n.36 del 30.07.2018 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; con la stessa deliberazione ha provveduto alla verifica dell'inesistenza di debiti fuori bilancio.

B) VERIFICA GRADO DI ESECUZIONE DEL BILANCIO

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

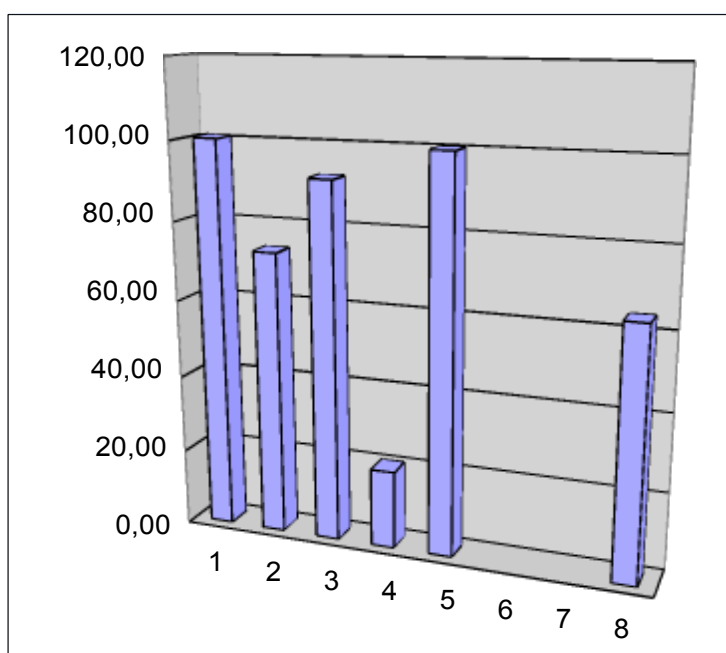
L'attività finanziaria formalizzata ovvero la concretizzazione delle previsioni di bilancio e la sua esecuzione viene misurata dal rapporto fra le previsioni di bilancio e gli accertamenti/impegni di competenza.

Anno 2018			%		% Anno 2017
Totale entrate	accertamenti	7.085.270,80	=	57,06	65,55
	previsioni definitive	12.418.233,06			
Entrate correnti	accertamenti	5.346.735,78	=	96,53	100,63
	previsioni definitive	5.539.215,41			
Entrate c/to capitale	accertamenti	653.148,91	=	20,25	37,17
	previsioni definitive	3.224.645,52			
Entrate da riduz. di attività finanziarie	accertamenti	298.416,87	=	100,00	0,00
	previsioni definitive	298.416,87			
Totale spese	impegni	8.310.717,02	=	66,92	57,69
	previsioni definitive	12.418.233,06			
Spese correnti	impegni + fpv	5.172.396,43	=	91,23	90,55
	previsioni definitive	5.669.748,83			
Spese conto capitale	impegni + fpv	2.074.996,32	=	43,75	33,21
	previsioni definitive	4.742.884,23			
Spese per incremento attività finanziarie	impegni	-	=	0,00	0,00
	previsioni definitive	-			

Fra le entrate non è compreso il fondo pluriennale vincolato.

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

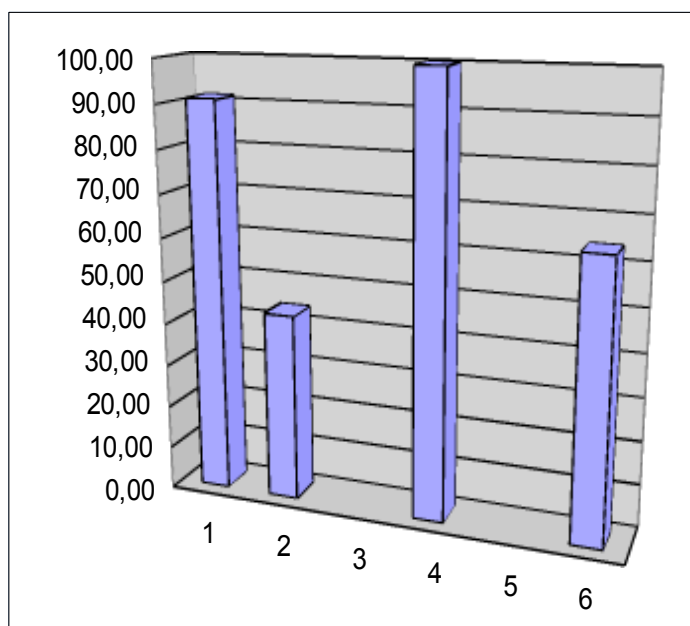
Titolo	Descrizione	Entrate		% Accertato
		Stanz.finali	Accertamenti	
1	Tributarie	4.102.965,80	4.123.063,89	100,49
2	Trasf.correnti	522.133,61	382.711,08	73,30
3	Extratributarie	914.116,00	840.960,81	92,00
4	Entrate c/capitale	3.224.645,52	653.148,91	20,25
5	Riduzione di attività finanziarie	298.416,87	298.416,87	100,00
6	Accensione di prestiti	-	-	0,00
7	Anticipazioni tesoreria	500.000,00	-	0,00
9	Servizi per conto di terzi	1.229.000,00	786.969,24	64,03
Totale		10.791.277,80	7.085.270,80	65,66



Nei dati suesposti non è compreso il fondo pluriennale vincolato e l'avanzo applicato

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

Titolo	Descrizione	Uscite		% Impegnato
		Stanz. Finali	Impegni+fpv	
1	Correnti	5.669.748,83	5.172.396,43	91,23
2	In conto capitale	4.742.884,20	2.074.996,32	43,75
3	Incremento attività finanziarie	-	-	0,00
4	Rimborso prestiti	276.600,00	276.355,03	99,91
5	Anticipazioni tesoreria	500.000,00	-	0,00
7	Servizi per conto di terzi	1.229.000,00	786.969,24	64,03
Totale		12.418.233,03	8.310.717,02	66,92



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

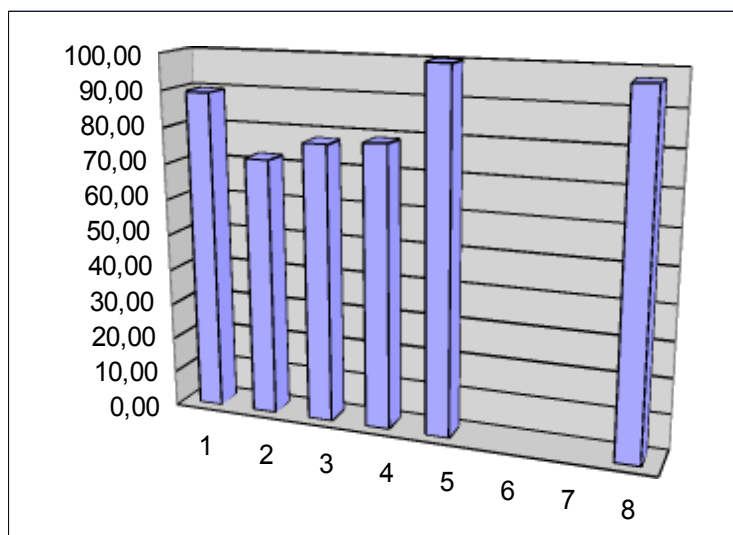
Ai sensi del D.Lgs. n.118/2011

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 2017
Totale entrate	<u>riscossioni</u>	<u>6.192.457,28</u>	=	87,40	82,91
	accertamenti	7.085.270,80			
Entrate correnti	<u>riscossioni</u>	<u>4.614.819,54</u>	=	86,31	83,26
	accertamenti	5.346.735,78			
Entrate c/to capitale	<u>riscossioni</u>	<u>513.891,16</u>	=	78,68	74,27
	accertamenti	653.148,91			
Entrate da riduz. di attività finanziarie	<u>riscossioni</u>	<u>298.416,87</u>		100,00	0,00
	accertamenti	298.416,87			
Totale spese	<u>pagamenti</u>	<u>5.507.118,49</u>	=	66,27	75,94
	impegni+fpv	8.310.717,02			
Spese correnti	<u>pagamenti</u>	<u>5.016.602,44</u>	=	96,99	80,71
	impegni+fpv	5.172.396,43			
Spese conto capitale	<u>pagamenti</u>	<u>455.034,91</u>	=	21,93	58,48
	impegni+fpv	2.074.996,32			
Spese per incremento attività finanziarie	<u>pagamenti</u>	-	=	0,00	0,00

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

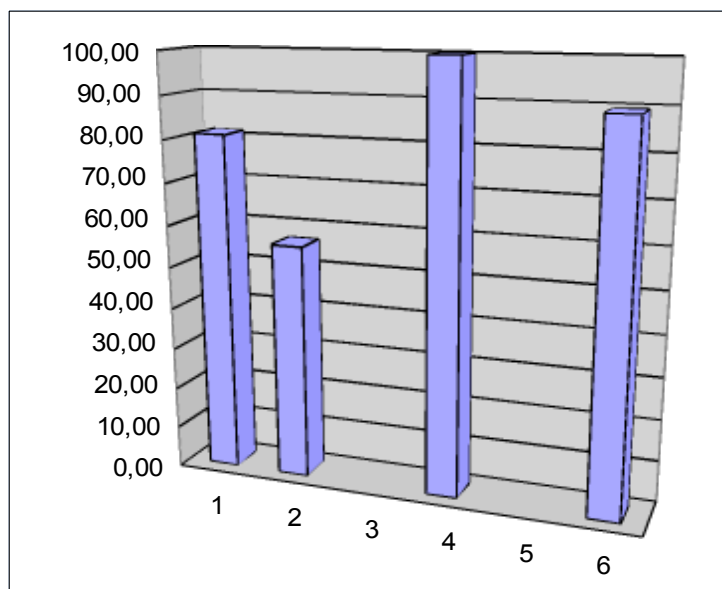
Descrizione	Entrate		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Tributarie	4.123.063,89	3.686.162,53	89,40
Trasferimenti correnti	382.711,08	276.350,63	72,21
Extratributarie	840.960,81	652.306,38	77,57
Entrate c/capitale	653.148,91	513.891,16	78,68
Entrate da riduzione attività finanziarie	298.416,87	298.416,87	100,00
Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00
Servizi per conto di terzi	786.969,24	765.329,71	97,25
Totale	7.085.270,80	6.192.457,28	87,40



G) MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA - GRADO DI PAGAMENTO

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

Descrizione	Uscite		% Pagato
	Impegni	Pagamenti	
Correnti	5.016.602,44	4.073.302,17	81,20
In conto capitale	806.529,45	455.034,91	56,42
Spese incremento attività finanziarie	-	-	0,00
Rimborso prestiti	276.355,03	276.355,03	100,00
Anticipazioni tesoreria	-	0,00	#DIV/0!
Servizi per conto di terzi	786.969,24	702.426,38	89,26
Totale	6.886.456,16	5.507.118,49	79,97



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.

		%		
Totale entrate	riscossioni R+C	7.117.573,22	=	67,64
	accertamenti R+C	10.523.447,29		
Totale spese (incluso fpv)	pagamenti R+C	6.466.777,76	=	68,79
	impegni R+C	9.400.873,35		
Grado di liquidità di cassa				-1,15

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

I) 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:

Entrate	<u>riscossioni RS</u>	<u>925.115,94</u>	=	26,91	35,55
	accertamenti RS	3.438.176,49			
Spese	<u>pagamenti RS</u>	<u>959.659,27</u>	=	88,03	97,81
	impegni RS	1.090.156,33			

Si è provveduto all'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi con deliberazione della Giunta Comunale n.53 del 20.03.2019, come previsto dall'art. 3, comma 4, del D.Lgs n.118/2011.

L) VERIFICA OBIETTIVI FINANZA PUBBLICA

il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica è stato conseguito e corrisponde al seguente risultato:

TIPOLOGIA	Obiettivo €	Risultato €
Legge 208/2015 art.1 comma 709 e seguenti	0	526

M) 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 di quanto previsto all'art. 9, comma 2-bis del D.L. 78/2010 in merito alle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, con le decurtazioni operate per effetto del 1° periodo dell'art. 9 c. 2 bis.e successive modifiche ed integrazioni.

Nell'ambito dell'applicazione dell'art. 1, comma 557-quater della Legge n. 296/2006 e s.m.i., l'ente, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, nell'esercizio 2018 ha assicurato il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente.

Parte quarta

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI E ALTRE VERIFICHE

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

Nelle determinazioni assunte da parte dei rispettivi responsabili di servizio per l'acquisto di beni e servizi si è provveduto a verificare se sussistevano convenzioni della Consip S.p.a. attive o comparabili con i beni o servizi da acquistare o, in alternativa, al mercato MEPA; si è provveduto ad acquistare beni sia tramite le convenzioni che tramite l'uso del mercato elettronico Consip; gli acquisti effettuati al di fuori della Consip riguardano prodotti beni o servizi non contemplati oppure non comparabili con le convenzioni attive

B) RAZIONALIZZAZIONE DELLE SPESE DI FUNZIONAMENTO

L'ente ha provveduto con atto n. 232/2015 e n. 218/2018 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.

Oltre al rispetto dei limiti imposti dalla Legge 122/2010, in modo particolare nell'anno 2018 sono continuati i seguenti interventi:

- si è proceduto all'uso costante del mandato informatico ottenendo così un risparmio nel consumo della carta;
- si è provveduto alla stipula di contratti con firma digitale anziché in forma cartacea;
- è stato installato software open-source in tutte le stazioni operative facendo così risparmiare all'ente il pagamento delle relative licenze;
- come previsto dal comma 2 dell'art.27 del D.L. 112/2008 convertito nella L. 133/2008, l'Ente ha sostituito l'abbonamento cartaceo alla Gazzetta Ufficiale con l'abbonamento telematico;
- si è provveduto ad inviare ai consiglieri comunali e gli atti relativi a bilancio di previsione e rendiconti in formati file pdf a mezzo mail anziché su supporto cd-rom o cartaceo ottenendo così risparmio di carta e toner, cd-rom e risparmio di tempo lavorativo per la figura del messo comunale;
- Nel corso del 2018 si è incrementato ancor più l'uso della posta elettronica certificata e si è provveduto all'aggiornamento del sito istituzione al fine di rendere più agevole ai cittadini la ricerca e il download di documenti riducendo così l'accesso fisico ai pubblici uffici;
- inoltre, come da alcuni anni, i cedolini paga ed i cud dei dipendenti non vengono più stampati ma ogni dipendente ha un accesso riservato alla propria documentazione così da poter scaricare i file cedolini, cud, richieste di anf.

C) 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:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2018	sforamento
Studi e consulenze (1)		84,00%	2.022,15	537,15	0,00
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza	41.774,84	80,00%	8.354,97	3.287,37	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00

Missioni	1.900,00	50,00%	950,00	186,50	0,00
Formazione	10.158,62	50,00%	5.079,31	3.279,00	0,00
totale			16.406,43	7.290,37	

Con riferimento agli ulteriori limiti di spesa sopra indicati, l'ente, ha rispettato i limiti prescritti.

D) VERIFICA DEI COSTI RELATIVI ALLE UTENZE

Si è provveduto, a monitorare l'andamento dei costi relative alle utenze intestate al comune compilando prospetti riepilogativi, in costante aggiornamento, al fine di avere un quadro generale dei costi, anche con riferimento alle convenzioni CONSIP, in ordine a quanto previsto all'art. 1 comma 7 del D.L. 95/2012 e comunicando ai settori di competenza la verifica e l'uso delle convenzioni Consip e dello strumento Mepa

E) PIANO DELLE ALIENAZIONI.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n.4 del 30.01.2018, l'Ente ha approvato il piano delle alienazioni 2018/2020; La sua attuazione è stata raggiunta solo parzialmente;

F) LIMITI DI SPESA PER INCARICHI.

Con il documento unico di programmazione e successive variazioni, l'Ente ha fissato 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, rispettando tale limite nell'esercizio.

G) SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI.

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

Data 28.05.2019

IL RESPONSABILE FINANZIARIO
Callegari rag. Lorenzo

*documento firmato digitalmente
ai sensi del capo II D.lgs. 82/2005 e s.m.i.*