



All. A alla delib. CC/CM n° 87 del 25/05/2016

IL SEGRETARIO GENERALE  
Dott. Ivano Cescon

# COMUNE DI MONTEBELLUNA

PROVINCIA DI TREVISO

## ***Referto alla Corte dei Conti sul controllo di gestione anno 2014***



2/30  
*[Handwritten signature]*

## *Sommario*

- Parte prima "Prémessa" pag. 3
- Parte seconda "P.E.G.." pag. 5
- Parte terza "Contabilità finanziaria" pag. 13
- Parte quarta "Acquisto di beni e servizi" pag. 22
- Parte quinta "Altre verifiche" pag. 28



*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.

Il comune di Montebelluna non è dotato di una struttura operativa appositamente dedicata al controllo di gestione.

Da febbraio 2014, a seguito della riorganizzazione deliberata dalla Giunta con atto n.9 del 30 gennaio 2014, le attività di programmazione e controllo vengono svolte dal nuovo servizio denominato Risorse Umane, Programmazione e controllo collocato nel settore Economia e Welfare. L'ente non dispone di un sistema di contabilità economica analitica che rilevi i costi dei fattori produttivi e i relativi ricavi, di conseguenza, il referto del controllo di gestione si concentra principalmente sull'efficacia dell'azione amministrativa rispetto al raggiungimento degli obiettivi previsti nel Piano esecutivo di gestione e si basa essenzialmente sui dati disponibili della contabilità finanziaria.

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 ai 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..



*Parte seconda*

**PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE**



6/30  
M

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

La struttura dei centri di responsabilità approvata con Delibera di Giunta Comunale n. 21 del 24 febbraio 2014 è la seguente:

Settore Servizi Generali di Staff – Polizia Locale – Segreteria Sindaco

- CdR n.3 “Servizi Demografici e U.R.P”
- CdR n.10 “Ragioneria”
- CdR n.13 “Polizia Locale”
- CdR n.41 “Affari Giuridici”
- CdR n.55 “Segreteria del Sindaco e Segreteria IPA”
- CdR n.56 “Segreteria Generale”

Settore Economia e Welfare

- CdR n.5 “Gestione risorse umane”
- CdR n.6 “Programmazione e controllo”
- CdR n.7 “Acquisti/Economato”
- CdR n.8 “Servizio informatico comunale”
- CdR n.11 “Tributi”
- CdR n.27 “Servizi educativi – trasporto scolastico”
- CdR n.28 “Asilo nido”
- CdR n.31 “Politiche culturali”
- CdR n.32 “Servizi sociali”
- CdR n.39 “Comunicazione istituzionale”
- CdR n.45 “Urban Center”
- CdR n.46 “Mobilità sostenibile e progetti per la promozione della salute e del territorio”

Settore Governo e Gestione del Territorio

- CdR n.14 “Patrimonio”
- CdR n.17 “Viabilità e TPL”
- CdR n.18 “Reti idrauliche”
- CdR n.19 “Impianti tecnologici”
- CdR n.20 “Lavori pubblici e sicurezza”
- CdR n.21 “Stabili comunali”
- CdR n.23 “Servizi per le attività produttive”
- CdR n.24 “Urbanistica”
- CdR n.25 “Edilizia privata”
- CdR n.26 “Sportello unico attività produttive”
- CdR n.33 “Squadre operative”
- CdR n.43 “Illuminazione pubblica”
- CdR n.47 “Cimiteri”
- CdR n.48 “Urban Center”
- CdR n.49 “Tutela ambientale e Energia”
- CdR n.50 “Parchi”

Nel 2014 nell’Ente era anche presente l’Istituzione denominata “Montebelluna Cultura”, le cui norme di funzionamento e le relazioni con il Comune erano regolate dagli allegati “A” e “B” della deliberazione di Consiglio Comunale n.88 del 24 novembre 2010.



Il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 3 del 15.03.2016, dichiarata immediatamente eseguibile, ha disposto la revoca e lo scioglimento della predetta istituzione, abrogandone tutti gli atti che ne regolavano il funzionamento e disponendo l'assunzione da parte del Comune della gestione dei servizi e funzioni ad essa attribuite.

Il grado di raggiungimento degli obiettivi è stato il seguente:

**PER LA PARTE ENTRATA (al netto del titolo VI)**

PROGRAMMA	STANZIATO	ACCERTATO	% RAGG. ACC/STANZ.	INCASSATO	% RAGG. INC/ACC.
CdR 3 Servizi demografici e URP	35.500,00	29.371,43	82,74	25.022,10	85,19
CdR 10 Ragioneria-Economato	4.065.370,64	3.900.830,82	95,95	2.323.369,33	59,56
CdR 13 Polizia Locale	590.000,00	599.736,24	101,65	269.909,51	45,00
CdR 41 Affari giuridici	28.500,00	20.220,31	70,95	20.220,31	100,00
CdR 55 Segreteria del Sindaco e Segreteria IPA	31.410,50	31.410,40	100,00	13.930,68	44,35
<b>SETTORE SERVIZI GENERALI DI STAFF - P.L. - SEGRETERIA SINDACO</b>	<b>4.750.781,14</b>	<b>4.581.569,20</b>	<b>96,44</b>	<b>2.652.451,93</b>	<b>57,89</b>
CdR 5 Gestione Risorse Umane	204.707,46	202.571,02	98,96	4.712,50	2,33
CdR 7 Provveditorato	1.096,22	3.900,99	355,86	3.900,99	100,00
CdR 8 Servizio Informatico Comunale	24.000,00	23.926,15	99,69		0,00
CdR 11 Tributi	13.485.101,48	13.009.883,45	96,48	10.652.161,28	81,88
CdR 27 Servizi educativi - Trasporto scolastico	159.500,00	156.783,27	98,30	156.481,27	99,81
CdR 28 Asilo Nido	209.000,00	227.087,02	108,65	150.442,00	66,25
CdR 31 Politiche culturali	60.274,79	60.110,79	99,73	46.336,00	77,08
CdR 32 Servizi Sociali	439.429,20	455.065,23	103,56	300.287,38	65,99
CdR 45 Urban Center	45.300,00	35.400,00	78,15	10.000,00	28,25
<b>SETTORE ECONOMIA E WELFARE</b>	<b>14.628.409,15</b>	<b>14.174.727,92</b>	<b>96,90</b>	<b>11.324.321,42</b>	<b>79,89</b>
CdR 14 Patrimonio	3.313.224,91	773.802,38	23,35	594.131,15	76,78
CdR 17 Viabilità e TPL	184.265,00	149.023,78	80,87	149.023,78	100,00
CdR 20 LL.PP e sicurezza	22.950,00	3.000,00	13,07	3.000,00	100,00
CdR 23 Servizi per le attività produttive	15.000,00	12.382,94	82,55	12.382,94	100,00
CdR 24 Urbanistica	2.000,00	2.560,27	128,01	2.560,27	100,00
CdR 25 Edilizia Privata	1.032.000,00	971.452,23	94,13	971.452,23	100,00
CdR 47 Cimiteri	238.000,00	276.063,01	115,99	276.063,01	100,00
CdR 48 Sport e strutture sportive	87.000,00	90.805,42	104,37	39.328,19	43,31
CdR 49 Tutela ambientale e energia	657.310,04	633.166,51	96,33	45.442,59	7,18
<b>SETTORE GOVERNO E GESTIONE DEL TERRITORIO</b>	<b>5.551.749,95</b>	<b>2.912.256,54</b>	<b>52,46</b>	<b>2.093.384,16</b>	<b>71,88</b>
<b>TOTALE</b>	<b>24.930.940,24</b>	<b>21.668.553,66</b>	<b>86,91</b>	<b>16.070.157,51</b>	<b>74,16</b>



**PER LA PARTE SPESA (al netto del titolo IV)**

PROGRAMMA	STANZIATO	IMPEGNATO	%RAGG. IMP/STANZ.	PAGATO	%RAGG. PAG./IMP.
CdR 3 Servizi demografici e URP	5.500,00	155,40	2,83	-	0,00
CdR 10 Ragioneria-Economato	5.229.182,32	4.629.228,75	88,53	4.535.934,29	97,98
CdR 13 Polizia Locale	36.500,00	10.890,25	29,84	7.692,38	70,64
CdR 41 Affari giuridici	97.500,00	88.374,88	90,64	41.883,67	47,39
CdR 55 Segreteria del Sindaco e Segreteria IPA	122.041,77	48.495,12	39,74	16.057,24	33,11
CdR 56 Segreteria Generale	159.800,00	157.926,47	98,83	137.814,33	87,26
<b>SETTORE SERVIZI GENERALI DI STAFF - P.L. - SEGRETERIA SINDACO</b>	<b>5.650.524,09</b>	<b>4.935.070,87</b>	<b>87,34</b>	<b>4.739.381,91</b>	<b>96,03</b>
CdR 5 Gestione Risorse Umane	6.644.055,14	6.619.225,25	99,63	6.379.760,72	96,38
CdR 7 Provveditorato	658.639,35	555.242,42	84,30	397.051,05	71,51
CdR 8 Servizio Informatico Comunale	122.500,00	111.658,20	91,15	77.739,05	69,62
CdR 11 Tributi	460.600,00	460.414,75	99,96	350.789,21	76,19
CdR 27 Servizi educativi - Trasporto scolastico	906.351,00	896.769,34	98,94	600.943,91	67,01
CdR 28 Asilo Nido	43.562,35	41.296,93	94,80	31.529,98	76,35
CdR 31 Politiche culturali	412.392,93	412.392,93	100,00	412.392,93	100,00
CdR 32 Servizi Sociali	1.884.332,80	1.844.558,15	97,89	1.543.915,93	83,70
CdR 39 Comunicazione Istituzionale	5.600,00	-	0,00	-	-
CdR 45 Urban Center	131.900,00	127.829,03	96,91	56.100,42	43,89
CdR 46 Mobilità sostenibile e progetti per promozione della salute e del territorio	30.000,00	83,74	0,28	83,74	100,00
<b>SETTORE ECONOMIA E WELFARE</b>	<b>11.299.933,57</b>	<b>11.069.470,74</b>	<b>97,96</b>	<b>9.850.306,94</b>	<b>88,99</b>
CdR 14 Patrimonio	311.273,58	123.444,77	39,66	86.127,96	69,77
CdR 17 Viabilità e TPL	869.460,01	318.034,37	36,58	66.731,86	20,98
CdR 18 Reti idrauliche	206.445,00	174.356,57	84,46	50.999,30	29,25
CdR 19 Impianti tecnologici	1.560.044,00	1.462.233,29	93,73	859.456,87	58,78
CdR 20 LL.PP e sicurezza	2.014.673,95	115.711,45	5,74	20.055,88	17,33
CdR 21 Stabili comunali	1.457.500,00	1.082.073,45	74,24	23.001,40	2,13
CdR 23 Servizi per le attività produttive	2.500,00	2.000,00	80,00	-	0,00
CdR 24 Urbanistica	40.000,00	24.936,00	62,34	2.145,34	8,60
CdR 25 Edilizia Privata	309.976,07	280.588,60	90,52	235.000,00	83,75
CdR 26 Sportello unico attività produttive	1.094,00	1.094,00	100,00	1.094,00	100,00
CdR 33 Squadre operative e manutenzione mezzi	112.900,00	48.820,74	43,24	18.417,22	37,72
CdR 43 Illuminazione pubblica	587.500,00	497.663,45	84,71	367.833,52	73,91
CdR 47 Cimiteri	82.500,00	79.375,91	96,21	54.586,76	68,77
CdR 48 Sport e strutture sportive	121.180,00	113.597,40	93,74	32.056,51	28,22
CdR 49 Tutela ambientale e energia	45.500,00	38.418,45	84,44	19.943,23	51,91
CdR 50 Parchi	257.935,97	217.981,44	84,51	164.088,61	75,28
<b>SETTORE GOVERNO E GESTIONE DEL TERRITORIO</b>	<b>7.980.482,58</b>	<b>4.580.329,89</b>	<b>57,39</b>	<b>2.001.538,46</b>	<b>43,70</b>
<b>TOTALE</b>	<b>24.930.940,24</b>	<b>20.584.871,50</b>	<b>82,57</b>	<b>16.591.227,31</b>	<b>80,60</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:

- Servizi di staff
- Servizi di front office
- Organizzazione e personale del Comune
- Politiche sociali e sanitarie
- Politiche giovanili e dell'associazionismo
- Politiche educative e culturali
- Politiche di quartiere e della sicurezza
- Politiche urbanistiche ed attività produttive
- Politiche per la tutela dell'ambiente
- Politiche dei lavori pubblici e dello sport
- Politiche del verde
- Servizi di supporto agli organi di governo e all'organizzazione
- Politiche relative al bilancio e alla contabilità finanziaria
- Politiche relative ai tributi ed agli acquisti

PROGRAMMI	DOTAZIONI FINANZIARIE DISPONIBILI	DOTAZIONI UTILIZZATE	% UTILIZZO
Servizi di staff	748.951,06	649.918,47	86,78
Servizi di front office	447.665,78	434.296,61	97,01
Organizzazione e personale del Comune	1.315.314,98	1.309.120,99	99,53
Politiche sociali e sanitarie	2.571.050,47	2.516.269,46	97,87
Politiche giovanili e dell'associazionismo	1.191.526,77	1.086.855,50	91,22
Politiche educative e culturali	6.688.524,20	4.754.105,48	71,08
Politiche di quartiere e della sicurezza	797.859,65	753.521,60	94,44
Politiche urbanistiche ed attività produttive	983.665,02	883.189,40	89,79
Politiche per la tutela dell'ambiente	12.290,00	884,00	7,19
Politiche dei lavori pubblici e dello sport	4.059.704,47	2.774.081,90	68,33
Politiche del verde	696.849,21	599.789,25	86,07
Servizi di supporto agli organi di governo e all'organizzazione	228.554,22	221.906,21	97,09
Politiche relative al bilancio e alla contabilità finanziaria	4.703.589,65	4.115.672,34	87,50
Politiche relative ai tributi ed agli acquisti	485.394,76	485.260,29	99,97
<b>TOTALE</b>	<b>24.930.940,24</b>	<b>20.584.871,50</b>	<b>82,57</b>

Con deliberazione di Consiglio Comunale n.96 del 30 settembre 2014 è stata effettuata la verifica dello stato di attuazione dei programmi, come stabilito dall'art.193 del D.Lgs. n. 267/2000 entro il 30 settembre 2014.

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

(dati tratti dalla Relazione della Giunta Comunale al Rendiconto della Gestione – parte terza)

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.

**SERVIZIO: ASILO NIDO**

Parametro di efficacia Parametro di efficienza Proventi	Anno 2012		Anno 2013		Anno 2014	
	Valori	Parametro	Valori	Parametro	Valori	Parametro
Domande soddisfatte	68	1,00	71	1,00	78	0,98
Domande presentate	68		71		80	
Costo totale	448.185,78	6.689,34	424.283,64	5.975,83	413.077,03	5.817,99
nr.bambini frequentanti	67		71		71	
Provento totale	166.826,50	2.489,95	171.745,03	2.418,94	164.384,00	2.315,27
n. prestazioni offerte	67		71		71	

**SERVIZIO: IMPIANTI SPORTIVI**

Parametro di efficacia Parametro di efficienza Proventi	Anno 2012		Anno 2013		Anno 2014	
	Valori	Parametro	Valori	Parametro	Valori	Parametro
n.impianti	37	0,00120	37	0,00118	36	0,00115
popolazione	30.818		31.336		31.332	
Costo totale	481.972,96	1,19	422.661,15	1,04	852.534,08	2,24
n.utenti	406.000		405.000		381.060	
Provento totale	94.448,29	0,23	105.251,50	0,26	257.952,64	0,68
n.utenti	406.000		405.000		381.060	

**SERVIZIO: MENSE**

Parametro di efficacia Parametro di efficienza Proventi	Anno 2012		Anno 2013		Anno 2014	
	Valori	Parametro	Valori	Parametro	Valori	Parametro
Domande soddisfatte	101	0,91	91	0,88	89	0,88
Domande presentate	111		103		101	
Costo totale	72.000,00	4,02	74.000,00	4,09	71.500,00	4,28
nr.pasti offerti	17.928		18.101		16.717	
Provento totale	57.983,40	3,23	59.714,18	3,30	54.712,60	3,27
nr.pasti offerti	17.928		18.101		16.717	

**SERVIZIO: MENSE SCOLASTICHE**

Parametro di efficacia Parametro di efficienza Proventi	Anno 2012		Anno 2013		Anno 2014	
	Valori	Parametro	Valori	Parametro	Valori	Parametro
Domande soddisfatte	148.828	1,00	145.768	1,00	145.000	1,00
Domande presentate	148.828		145.768		145.000	
Costo totale	299.000,00	2,01	283.614,99	1,95	289.194,25	1,99
nr.pasti offerti	148.828		145.768		145.000	
Provento totale	58.032,25	0,39	34.414,19	0,24	34.897,39	0,24
nr.pasti offerti	148.828		145.768		145.000	



SERVIZIO: USO DI LOCALI ADIBITI STABILMENTE ED ESCLUSIVAMENTE A RIUNIONI NON ISTITUZIONALI: AUDITORIUM, PALAZZI DEI CONGRESSI E SIMILI

Parametro di efficacia Parametro di efficienza Proventi	Anno 2012		Anno 2013		Anno 2014	
	Valori	Parametro	Valori	Parametro	Valori	Parametro
Domande soddisfatte	588	1,00	520	1,00	315	1,00
Domande presentate	588		520		315	
Costo totale	42.139,31	25,87	41.573,90	22,00	23.193,98	9,98
nr. ore utilizzo	1.629		1.890		2.324	
Provento totale	5.781,37	3,55	6.421,01	3,40	3.829,85	1,65
nr. ore utilizzo	1.629		1.890		2.324	

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DELLE ENTRATE E DELLE SPESE RELATIVE AI SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE**

(Art. 6 D.L. 55/1983 e Decreto Interministeriale 31 dicembre 1983)

(dati tratti dalla Relazione della Giunta Comunale al Rendiconto della Gestione – parte terza)

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE			
Servizio	Entrate	Spese	% di copertura
Asili Nido	227.087,00	413.077,03	100,00
Impianti sportivi	257.952,64	852.534,08	30,26
Mense compresa mensa scolastica	515.784,99	786.869,25	65,55
Uso di locali adibiti stabilmente ed esclusivamente a riunioni non istituzionali: auditorium, palazzi dei congressi e simili	3.829,85	23.193,08	16,51

n.b.: la spesa dell'asilo nido è considerata al 50% come da art.243 lett.a del D.Lgs. 267/2000

l'entrata del servizio mensa comprende i proventi mensa non incassati come previsto dal contratto

la spesa del servizio mensa comprende i costi mensa non pagati come previsto dal contratto



12/30  
M

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

La Giunta Comunale, con deliberazione n.158 del 13 ottobre 2014, ha approvato il Piano esecutivo di gestione per l'esercizio finanziario 2014 in attuazione dell'art.55 comma 1, lettera c) dello statuto comunale, dell'art.18 del regolamento di contabilità e dell'art. 21 del regolamento di organizzazione degli uffici e dei servizi.

Con tale strumento l'organo politico ha assegnato ai Dirigenti e ai centri di responsabilità gli obiettivi per l'esercizio finanziario 2014 con i relativi indicatori di risultato, in coerenza con il bilancio di previsione 2014, con la relazione previsionale e programmatica 2014-2016 e con il programma triennale dei lavori pubblici 2014-2016 e l'elenco annuale 2014, le dotazioni finanziarie, umane e strumentali.

La Giunta Comunale, con deliberazione n.149 del 12 ottobre 2015, ha preso atto dello stato di attuazione al 31 dicembre 2014 degli obiettivi del Piano esecutivo di gestione anno 2014, preventivamente validato dall'Organismo di valutazione nella seduta del 22 settembre 2015. Gli obiettivi previsti nel Piano esecutivo di gestione anno 2014 sono 60 di questi 48 sono stati totalmente raggiunti e 12 sono stati parzialmente raggiunti.

Nella tabella seguente sono riportate le percentuali di raggiungimento degli obiettivi suddivise per settori e servizi:

Servizio	Percentuale media ponderata di raggiungimento degli obiettivi
Polizia Locale	96,25%
Segreteria Sindaco	100,00%
Settore servizi generali di staff: Bilancio e contabilità	100,00%
Settore servizi generali di staff: Servizi demografici e U.R.P.	99,26%
Settore servizi generali di staff: Segreteria generale e organi istituzionali	100,00%
Settore servizi generali di staff: Legale e contratti	96,53%
Settore economia e welfare: Tributi	100,00%
Settore economia e welfare: Servizio informatico comunale	100,00%
Settore economia e welfare: Istituzione Montebelluna cultura – Museo	100,00%
Settore economia e welfare: Istituzione Montebelluna cultura - Biblioteca	100,00%
Settore economia e welfare: Risorse Umane	91,60%
Settore economia e welfare: Servizi sociali –Asilo nido – Urban Center	99,93%
Settore economia e welfare: Servizio scuole	93,80%
Settore economia e welfare: Economato	99,27%
Settore governo e gestione del territorio: Urbanistica e sit	100,00%
Settore governo e gestione del territorio: Tutela ambientale	100,00%
Settore governo e gestione del territorio: Edilizia	95,30%
Settore governo e gestione del territorio: Attività produttive	100,00%
Settore governo e gestione del territorio: Servizio amm.vo LL.PP.	95,92%
Settore governo e gestione del territorio: LL.PP., patrimonio, viabilità, cimiteri, sport e strutture sportive	97,60%



A handwritten signature in black ink, consisting of several fluid, connected strokes.

*Parte terza*

**CONTABILITA' FINANZIARIA**

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

Totale entrate tit. I° II° III°	€.	20.134.812,53
Oneri di urbanizzazione per spese correnti	€.	0,00
Avanzo di amm.ne per spese correnti	€.	86.600,42
Entrate correnti per spese di investimento	€.	487.256,78
<b>Totale entrate</b>	<b>€.</b>	<b>19.734.156,17</b>
<b>Totale spese tit. I° - III°</b>	<b>€.</b>	<b>19.734.156,17</b>
Totale entrate tit. IV° e V°	€.	4.629.761,34
Oneri di urbanizzazione per spese correnti	€.	0,00
Avanzo di amm.ne utilizzato per spese investimento	€.	79.765,95
Entrate correnti per spese di investimento	€.	487.256,78
<b>Totale entrate</b>	<b>€.</b>	<b>5.196.784,07</b>
<b>Totale spese tit. II°</b>	<b>€.</b>	<b>5.196.784,07</b>
<b>Totale entrate tit. VI°</b>	<b>€.</b>	<b>4.140.000,00</b>
<b>Totale spese tit. IV°</b>	<b>€.</b>	<b>4.140.000,00</b>

Il Consiglio comunale con deliberazione n.96 del 30 settembre 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 deliberazione n.70 del 7 agosto 2014 il Consiglio comunale ha provveduto, a norma dell'art.194 comma 1; lettera a), del decreto legislativo n. 267/2000, al riconoscimento del debito fuori bilancio di € 6.359,60 derivante dall'ordinanza n.432/2013 e dalla sentenza n. 409/2014 pronunciate dal Tar Veneto nel giudizio di cui al Registro Generale n.1081/2013 a seguito delle quali il Comune di Montebelluna è stato condannato al pagamento, a titolo di spese di lite, della somma complessiva di € 6.359,60 a favore di Vodafone Omnitel N.V;

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

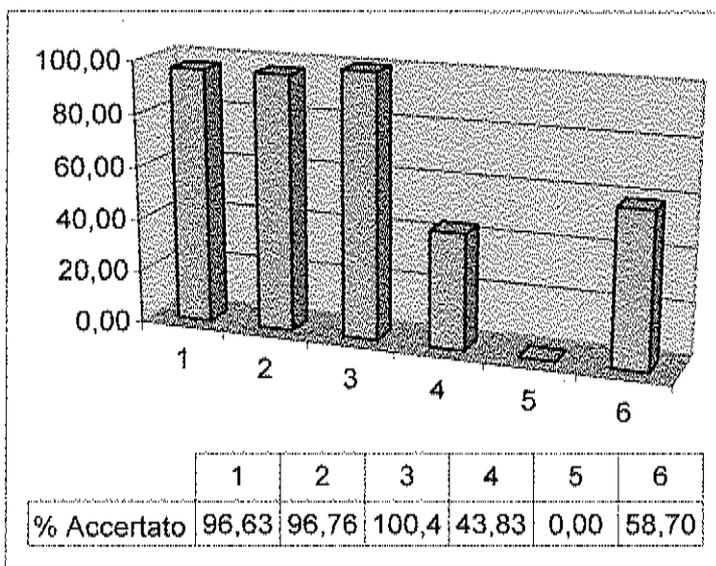
L'attività finanziaria formalizzata ovvero la concretizzazione delle previsioni di bilancio e la sua esecuzione viene misurata dal rapporto fra le previsioni di bilancio e gli accertamenti/impegni di competenza.

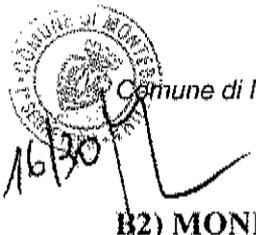
		Anno 2014		%	% Anno 2013
Totale entrate	accertamenti	24.098.537,81	=	83,37	73,71
	previsioni definitive	28.904.573,87			
Entrate correnti	accertamenti	19.639.101,53	=	97,54	86,86
	previsioni definitive	20.134.812,53			
Entrate c/to capitale	accertamenti	2.029.452,13	=	43,83	53,71
	previsioni definitive	4.629.761,34			
Totale spese	impegni	23.014.855,65	=	79,17	71,24
	previsioni definitive	29.070.940,24			
Spese correnti	impegni	15.511.058,81	=	94,63	78,99
	previsioni definitive	16.390.660,61			
Spese conto capitale	impegni	1.730.317,13	=	33,30	57,55
	previsioni definitive	5.196.784,07			



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

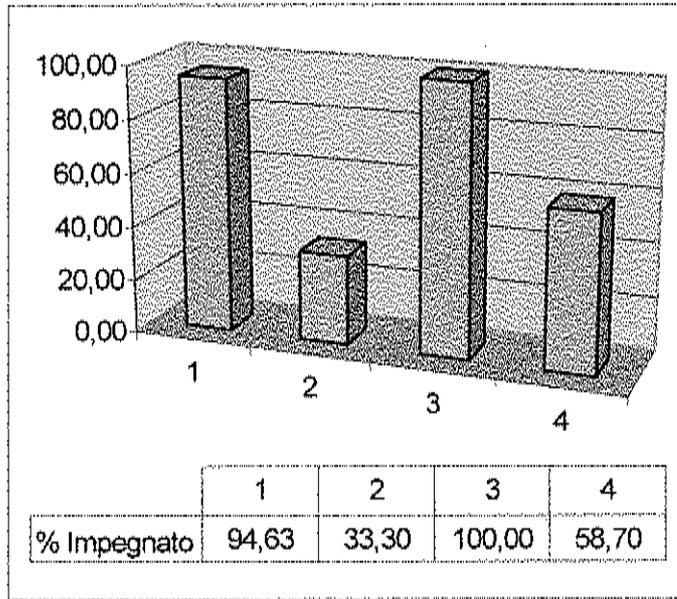
Titolo	Descrizione	Entrate		% Accertato
		Stanz. finali	Accertamenti	
1	Tributarie	14.068.062,27	13.594.376,72	96,63
2	Contr. e trasf. correnti	1.375.976,40	1.331.457,72	96,76
3	Extratributarie	4.690.773,86	4.713.267,09	100,48
4	Trasf. di capitale e riscoss. crediti	4.629.761,34	2.029.452,13	43,83
5	Accensione di prestiti	-	-	0,00
6	Servizi per conto di terzi	4.140.000,00	2.429.984,15	58,70
<b>Totale</b>		<b>28.904.573,87</b>	<b>24.098.537,81</b>	<b>83,37</b>





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

Titolo	Descrizione	Uscite		% Impegnato
		Stanz. Finali	Impegni	
1	Correnti	16.390.660,61	15.511.058,81	94,63
2	In conto capitale	5.196.784,07	1.730.317,13	33,30
3	Rimborso di prestiti	3.343.495,56	3.343.495,56	100,00
4	Servizi per conto di terzi	4.140.000,00	2.429.984,15	58,70
<b>Totale</b>		<b>29.070.940,24</b>	<b>23.014.855,65</b>	<b>79,17</b>





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

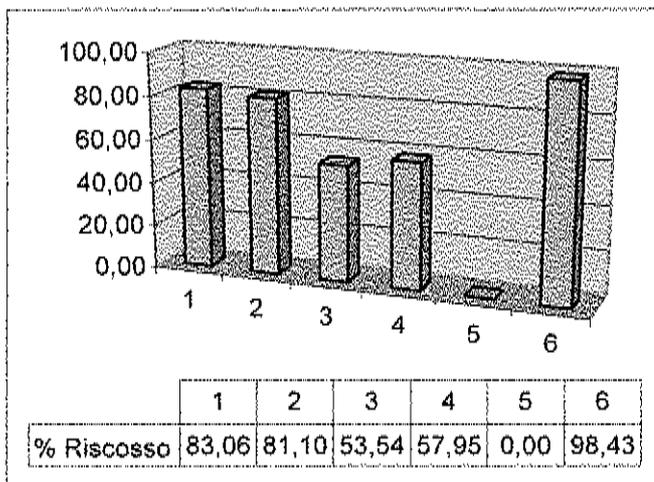
L'indice esprime la capacità di rendere liquide le entrate accertate e di portare a termine le spese deliberate, è quindi un indice di efficacia dell'azione svolta.

Anno 2014		%	% Anno 2013	
Totale entrate	riscossioni	18.461.956,39	= 76,61	66,84
	accertamenti	24.098.537,81		
Entrate correnti	riscossioni	14.894.131,53	= 75,84	71,24
	accertamenti	19.639.101,53		
Entrate c/to capitale	riscossioni	1.176.025,98	= 57,95	37,79
	accertamenti	2.029.452,13		
Totale spese	pagamenti	18.036.684,84	= 78,37	70,32
	impegni	23.014.855,65		
Spese correnti	pagamenti	12.872.193,05	= 82,99	81,82
	impegni	15.511.058,81		
Spese conto capitale	pagamenti	375.538,70	= 21,70	10,04
	impegni	1.730.317,13		



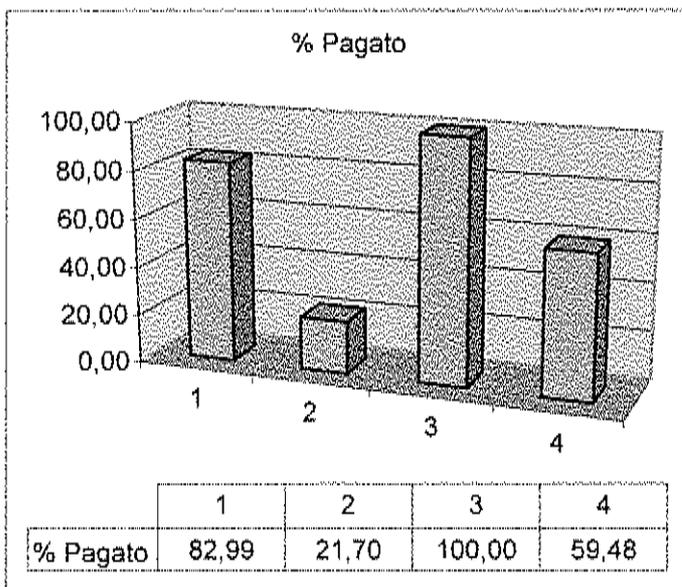
**C1) MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA - GRADO DI RISCOSSIONE**

Titolo	Descrizione	Entrate		% Riscosso
		Accertamenti	Riscossioni	
1	Tributarie	13.594.376,72	11.291.050,40	83,06
2	Contr. e trasf.correnti	1.331.457,72	1.079.806,46	81,10
3	Extratributarie	4.713.267,09	2.523.274,67	53,54
4	Trasf. di capitale e riscoss. crediti	2.029.452,13	1.176.025,98	57,95
5	Accensione di prestiti	-	-	0,00
6	Servizi per conto di terzi	2.429.984,15	2.391.798,88	98,43
<b>Totale</b>		<b>24.098.537,81</b>	<b>18.461.956,39</b>	<b>76,61</b>



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

Titolo	Descrizione	Uscite		% Pagato
		Impegni	Pagamenti	
1	Correnti	15.511.058,81	12.872.193,05	82,99
2	In conto capitale	1.730.317,13	375.538,70	21,70
3	Rimborso di prestiti	3.343.495,56	3.343.495,56	100,00
4	Servizi per conto di terzi	2.429.984,15	1.445.457,53	59,48
<b>Totale</b>		<b>23.014.855,65</b>	<b>18.036.684,84</b>	<b>78,37</b>



**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	25.623.726,33	=	70,16	64,81
	accertamenti R+C	36.522.764,50			
Totale spese	pagamenti R+C	25.303.067,47	=	74,59	61,24
	impegni R+C	33.921.510,82			
Grado di liquidità di cassa			+	-4,43	3,57

Il collegio dei Revisori 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	5.636.581,42	=	23,39	33,16
	accertamenti di competenza	24.098.537,81			
Entrate correnti	residui di competenza	4.744.970,00	=	24,16	28,76
	accertamenti di competenza	19.639.101,53			
Entrate c/to capitale	residui di competenza	853.426,15	=	42,05	62,21
	accertamenti di competenza	2.029.452,13			
Totale spese	residui di competenza	4.978.170,81	=	21,63	29,68
	impegni di competenza	23.014.855,65			
Spese correnti	residui di competenza	2.638.865,76	=	17,01	18,18
	impegni di competenza	15.511.058,81			
Spese conto capitale	residui di competenza	1.354.778,43	=	78,30	89,96
	impegni di competenza	1.730.317,13			



20/30

**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	4.790.781,94	=	64,50	72,45
	accertamenti RS	7.427.657,86			
Entrate c/to capitale	riscossioni RS	1.978.132,97	=	51,48	0,00
	accertamenti RS	3.842.767,21			
Spese correnti	pagamenti RS	2.702.154,76	=	77,46	71,70
	impegni RS	3.488.539,26			
Spese conto capitale	pagamenti RS	4.092.573,16	=	61,34	27,05
	impegni RS	6.672.176,33			

Con determinazione del Dirigente del Settore Servizi Generali di Staff, n.192 del 30 marzo 2015, sono stati riaccertati i residui attivi e passivi ai fini del loro inserimento nel conto del bilancio esercizio 2014, ai sensi dell'art.228, comma 3, come previsto dall'art. 228 del D.Lgs n. 267/2000.

**G) VERIFICA PATTO DI STABILITA'**

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'art.31 della Legge 183/2011, e successive modificazioni, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	migliaia di euro
Accertamenti titoli I, II e III al netto esclusioni	19.360
Riscossioni titolo IV al netto esclusioni	3.154
<b><u>Totale entrate finali</u></b>	<b><u>22.514</u></b>
Impegni titoli I al netto esclusioni	15.511
Pagamenti titolo II al netto esclusioni	4.142
<b><u>Totale spese finali</u></b>	<b><u>19.653</u></b>
<b><u>Saldo finanziario di competenza mista</u></b>	<b><u>2.861</u></b>
Obiettivo programmatico annuale saldo finanziario	1.642
<b>Differenza tra il risultato netto e obiettivo annuale saldo finanziario</b>	<b>1.219</b>

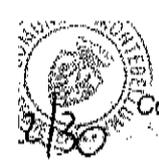
**H) VERIFICA SPESA DEL PERSONALE E ALTRI LIMITI RIGUARDANTI IL PERSONALE**

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.

Si riporta di seguito un prospetto da cui si ricava il rispetto delle disposizioni contenute nell'art. 1, comma 557, della Legge n.296/2006 il quale stabilisce, per gli enti soggetti al patto di stabilità, il principio di riduzione delle spese di personale:

	Spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2014
Spese intervento 01	6.736.358,64	6.228.675,97
Spese incluse nell'int.03	75.872,06	67.181,71
IRAP	368.968,92	335.504,01
altre spese incluse	36.937,06	36.420,32
<b>Totale spese di personale</b>	<b>7.218.136,68</b>	<b>6.667.782,01</b>
Spese escluse	757.337,47	767.476,33
Spese soggette al limite (c.557 o 562)	6.460.799,21	5.900.305,68
<b>Spese correnti</b>	<b>16.687.586,46</b>	<b>15.511.058,81</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>43,25%</b>	<b>42,99%</b>



14

*Parte quarta*

**ACQUISTO DI BENI E SERVIZI**



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

La Legge Finanziaria 2000 (Legge 488/99) all'art. 26 ha introdotto un sistema innovativo di approvvigionamento di beni e servizi per le Pubbliche Amministrazioni, basato sulla centralizzazione degli stessi in capo a soggetti unici di committenza.

Con il D.M. 24 Febbraio 2000 il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha conferito alla Concessionaria CONSIP s.p.a. l'incarico di stipulare le convenzioni di cui all'art. 26 della Legge 488/1999, attribuendo alla stessa il ruolo di gestore del programma di approvvigionamento telematico di beni e servizi della Pubblica Amministrazione, con ruolo di aggiudicatrice.

Il Decreto Legge 98/2011, convertito con Legge 111/2011, all'art. 11 ha confermato l'obbligo di ricorrere alle convenzioni di cui alla Legge 296/2006, art. 1 comma 449 per l'approvvigionamento di beni e servizi, ovvero di utilizzare i parametri di prezzo-qualità delle convenzioni CONSIP come limiti massimi per l'acquisto di beni e servizi comparabili, nel caso in cui l'acquisto venga effettuato non avvalendosi delle convenzioni attive (ex Legge 488/1999 art. 26 comma 3), stabilendo altresì che gli atti e i contratti posti in essere in violazione dei suddetti parametri sono nulli, costituiscono illecito disciplinare e determinano responsabilità erariale.

Da ultimo l'entrata in vigore del D.L. n. 52 del 07/05/12, convertito con Legge n. 94 del 06/07/12, e del D.L. n° 95 del 06/07/12 convertito con Legge n° 135 del 07/08/12 (c.d. Spending Review) ha introdotto ulteriori novità e prescrizioni in materia di approvvigionamento di beni e servizi.

Tra le novità più importanti dei testi normativi suddetti, ai quali si rinvia, è opportuno menzionare:

- l'obbligo generalizzato di ricorso al MEPA;
- l'obbligo di ricorso alle convenzioni per particolari categorie merceologiche espressamente indicate per legge (es. energia elettrica, fornitura di gas, carburanti ecc.).

Nel **2014** il comune ha utilizzato le seguenti convenzioni Consip:

- convenzione Consip "Telefonia fissa e connettività IP" stipulata con la ditta Telecom Italia spa per il servizio di telefonia fissa: adesione con det. n.1109 del 14/10/2011, impegni assunti con determine nn.48, 323, 524 e 760 del 2014;
- convenzione Consip "Telefonia mobile 5" stipulata con la ditta Telecom Italia spa per la fornitura dei servizi di fonia mobile: adesione con det. n. 744 del 07/06/2011, impegni assunti con determine nn.51, 324, 526,834 e 1001 del 2014;
- convenzione Consip "Fotocopiatrici 16 – lotto 3" stipulata con la ditta Ricoh Italia srl per il noleggio di tre fotocopiatrici mod RICOH MPC 2800 per un periodo di 4 anni dalla data di installazione: adesione con det. n.1242, 1380 e 1401 del 2010, impegni assunti con determina nn. 250, 283, 747, 765 e 986 del 2014;
- convenzione Consip "Fotocopiatrici 16 – lotto 3" stipulata con la ditta Ricoh Italia srl per il noleggio di due fotocopiatrici mod RICOH MPC 2800 per un periodo di 4 anni dalla data di installazione: adesione con det. n.1242 del 2010, impegni assunti con determina nn. 250 e 747 del 2014;
- convenzione Consip "Fotocopiatrici 19 – lotto 1" stipulata con la ditta Kyocera Document Solutions Italia s.p.a. per il noleggio quadriennale di 2 fotocopiatrici KYOCERA TASK alfa 5500i e per il noleggio quinquennale di una fotocopiatrice KYOCERA TASK alfa 5500i: adesione con det. n.1288 del 2011, impegni assunti con determine nn.303 e 769 del 2014;
- convenzione Consip "Fotocopiatrici 18 – lotto 5" stipulata con la ditta RTI Xerox Rental Services s.r.l. per il noleggio di una fotocopiatrice multifunzione a colori per un periodo di 5 anni dalla data di installazione: adesione con det. n.1289 del 2011, impegni assunti con determine nn.302, 758 e 1103 del 2014;
- convenzione Consip "Fotocopiatrici 18 – lotto 2" stipulata con la ditta Kyocera Document Solutions Italia s.p.a. per il noleggio quinquennale di una fotocopiatrice KYOCERA MITA TASKALFA 3000i DP PF: adesione con det. n. 1497 del 2011, impegni assunti con determine nn.304 e 773 del 2014;



- convenzione Consip "Fotocopiatrici 20 – lotto 1" stipulata con la ditta Kyocera Document Solutions Italia s.p.a. per il noleggio quinquennale di una fotocopiatrice KYOCERA TASKALFA 3501i: adesione con det. n. 1024 del 2013, impegni assunti con determine nn.252 e 767 del 2014;
- convenzione Consip "Fotocopiatrici 21 – lotto 1" stipulata con la ditta Sharp Electronics Italia s.p.a. per il noleggio quinquennale di una fotocopiatrice modello Sharp MX-M502N: adesione con det. n. 420 del 2013, impegni assunti con determine nn.333 e 772 del 2014;
- convenzione Consip "FUEL CARD 5" stipulata con la ditta TOTALERG SPA per l'acquisto di carburanti alla pompa a mezzo fuel card per il periodo da gennaio 2013 al 20/12/2015: adesione con det. n. 1246 del 2012, impegni assunti con determine nn.47, 258,417,754 e 1084 del 2014;
- convenzione Consip "Buoni pasto 6 – condizioni previste dal lotto 2" per la fornitura del servizio sostitutivo di mensa mediante buono pasto per i volontari della protezione civile: adesione e assunzione impegni con determine nn. 88, 644 e 1066 del 2014;
- convenzione Consip "Fornitura del servizio di gestione integrata della sicurezza sui luoghi di lavoro negli immobili in uso a qualsiasi titolo alle PA – Lotto 2 Veneto" stipulata con la ditta COM METODI per il servizio succitato che comprende la nomina del RSPP e del medico del lavoro competente: adesione con det. n. 508 del 2013, impegni assunti con determine nn. 408 e 993;
- convenzione Consip "PC Desktop 12 lotto 2" stipulata con la ditta OLIDATA spa per l'acquisto di 16 PC OLIDATA T5060 e 5 monitor multimediale da 19" asus vw199TL (adesione e impegno con det. n. 337 del 2014) e per l'acquisto di 10 PC Lenovo Thinkcentre M93 (adesione e impegno con det. n. 429 del 2014);
- convenzione Consip "Autoveicoli in acquisto 7 – lotto 3B" stipulata con la ditta Renault Italia s.p.a. per l'acquisto di una autovettura Renault Megane Wave 1.5 110 cv adibita ad uso esclusivo Polizia Locale (adesione e impegno con det. n. 944 del 2014);
- convenzione Consip "Gas naturale 5 – lotto 3" stipulata con la ditta Soenergy s.r.l. per la fornitura di gas metano presso alcuni stabili di proprietà comunale: adesione con determina n. 239 del 2013, impegno con determina n. 66 del 2014;
- convenzione Consip "Gas naturale 6 – lotto 3" stipulata con la ditta Multiutility s.p.a. per la fornitura di gas metano presso alcuni stabili di proprietà comunale: adesione con determina n. 171 del 2014, impegni assunti con determine nn. 362 e 1042 del 2014;
- convenzione Consip "Extrarete7" stipulata con la ditta ENI s.p.a. per la fornitura di gasolio da autotrazione per i mezzi comunali: adesione con determina n. 399 del 2012, impegno con determina n 173 del 2014;
- convenzione Consip "Extrarete 8- lotto2" stipulata con la ditta Q8 Quaser s.r.l. per la fornitura di gasolio da autotrazione per i mezzi comunali: adesione con determina n. 512 del 2014, impegni con determine nn. 512 e 810 del 2014;
- convenzione Consip "Gasolio da riscaldamento 7 – lotto 7" stipulata con al ditta PVB FUELS s.p.a. per la fornitura di gasolio per riscaldamento: adesione con determina n. 591 del 2012, impegno con determina n. 172 del 2014;
- convenzione Consip "Gasolio da riscaldamento 8- lotto 9" stipulata con la ditta Q8 Quaser s.r.l. per la fornitura di gasolio per riscaldamento: adesione con determina n. 640 del 2014, impegni con determine nn. 640 e 1055;
- convenzione Consip "Energia elettrica 9 - lotto 4" stipulata con la ditta Gala s.p.a. per la fornitura di energia elettrica delle utenze comunali per stabili vari ed illuminazione pubblica: adesione con determina n.947 del 2012, impegno con determina n. 383 del 2014;
- convenzione Consip "Energia elettrica 11 - lotto 4" stipulata con la ditta Edison Energia s.p.a. per la fornitura di energia elettrica delle utenze comunali per stabili vari ed illuminazione pubblica: adesione con determina n.1102 del 2013, impegni con determine nn. 391, 511, 776 e 1241 del 2014;



Nel 2014 il comune è ricorso al Mercato Elettronico della P.A. per n.116 acquisti/prestazione di servizi.

Per tutti gli altri beni o servizi diversamente approvvigionati:

- non esistevano convenzioni attive;
- i beni/servizi non erano reperibili sul MEPA;
- le convenzioni imponevano minimi quantitativi o di fatturato che avrebbero vanificato il risparmio sui costi unitari;
- le convenzioni o le offerte del MEPA avevano caratteristiche tali da rendere servizi e forniture poco agevoli o antieconomici;
- c'era necessità di completare o implementare approvvigionamenti già in essere con altri fornitori e c'era l'esigenza di reperire il medesimo prodotto o servizio (es. per garantire compatibilità ed interfacciabilità).

### **B) RAZIONALIZZAZIONE DELLE SPESE DI FUNZIONAMENTO**

Con deliberazione della Giunta comunale n.90 del 4 giugno 2014, l'ente ha provveduto ad approvare il Piano triennale (2014-2016) per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dei beni e delle strutture comunali come previsto dall'art. 2, commi da 594 a 598 della Legge n. 244/2007, ai fini dell'ottimizzazione delle risorse e del contenimento delle spese.

Per le utenze di fonia mobile il piano prevede la migrazione di parte delle linee dal contratto in abbonamento, soggetto al pagamento della tassa di concessione governativa di euro 12,91 mensili per ciascuna utenza, ad un piano tariffario ricaricabile esente da tale tassa. Questa migrazione permetterà di conseguire, a regime, un risparmio annuo di € 8.520,60. In attuazione di tale piano è stata adotta la determinazione n.1002/2014 con la quale si è aderito al piano tariffario prepagato ricaricabile denominato "TIM to Power Plus Mepa" per 24 mesi migrando verso tale piano 56 utenze.

Relativamente agli automezzi il piano prevede l'alienazione di 6 autovetture di servizio per le quali, con determinazione n.475/2014, è stata indetta procedura d'asta pubblica. Con determinazione 608/2014 si è proceduto all'aggiudicazione definitiva di 3 autovetture e alla presa d'atto di asta deserta per le altre 3 autovetture. L'alienazione delle 3 autovetture ha portato un'entrata di € 1.882,99.

### **C) MISURE DI CONTENIMENTO DELLE SPESE DI FUNZIONAMENTO**

L'ente:

- ha ridotto le spese postali grazie all'adozione di misure di contenimento quali il potenziamento dell'invio di comunicazioni, atti e documenti via e-mail o tramite posta certificata;
- non ha affidato incarichi di consulenza in materia informatica come consentito in casi eccezionali ed adeguatamente motivati ai sensi dell'art.1, comma 146, L. n.228/2012

**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:

<b>VOCI DI SPESA</b>		<b>RIDUZIONE</b>	<b>LIMITE MASSIMO</b>	<b>IMPEGNATO 2014</b>
Contributi ad enti ed associazioni che erogano compensi agli organi collegiali	art.6 comma 2 D.L. n.78/2010	vietati	0,00	0,00
Studi e incarichi di consulenza	art.6 comma 7 D.L. n.78/2010	84% sulla spesa 2009	5.412,80	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	art.6 comma 8 D.L. n.78/2010	80% sulla spesa 2009	20.584,90	8.346,90
Spese per sponsorizzazioni	art.6 comma 9 D.L. n.78/2010	vietate	0,00	0,00
Missioni anche all'estero	art.6 comma 12 D.L. n. 78/2010	50% sulla spesa 2009	3.500,00	3.485,92
Attività di formazione	art.6 comma 13 D.L. n. 78/2010	50% sulla spesa 2009	10.556,66	9.054,28
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio di autovetture e acquisto buoni taxi	art.6 comma 14 D.L. n.78/2010  art.5 comma 2 D.L. n.95/2012	30% sulla spesa 2011	5.227,50	13.894,59*
Trasferimenti di capitale a società pubbliche in perdita da tre anni	art.6 comma 19 D.L. n.78/2010	vietati	0,00	0,00
Contratti di lavoro flessibile	art.9 comma 28 D.L. n.78/2010	50% sulla spesa 2009	97.061,00	16.006,23
Mobili e arredi	art.1 comma 141 L n. 228/2012	80% sulla spesa media anni 2010/2011	2.669,04	2.012,61

\*L'ente pur non rispettando il limite disposto dall'art.5, comma 2 del D.L. 95/2012, superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio, l'esercizio di autovetture e per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011, ha tuttavia rispettato il limite complessivo come confermato dalla Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la sezione Autonomie della Corte Conti con delibera 26 del 20/12/2013, che hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.



<b>ULTERIORI LIMITI art.14 del D.L. n.66/2014</b>	<b>Tipologia A)</b> LIMITE MASSIMO PER AMMINISTRAZIONI CON SPESA DI PERSONALE CONTO ANNUALE 2012 PARI O INFERIORE A 5 MILIONI DI EURO	<b>Tipologia B)</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 B) ha rispettato i limiti prescritti.



*Parte quinta*

**ALTRE VERIFICHE**



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

E' stata effettuata la verifica in merito ai crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. n.95/2012, sulla base delle comunicazioni di ciascuna società partecipata e delle risultanze contabili dell'Ente.

E' stato effettuata la verifica in merito:

- all'art.1, commi 725, 726, 727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta o indiretta);
- all'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- all'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- all'art.1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate);

## **B) PIANO DELLE ALIENAZIONI**

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 63 del 30 giugno 2014, l'Ente ha approvato l'aggiornamento 2014-2016 del Piano delle Alienazioni e Valorizzazioni del patrimonio immobiliare.

Nel corso dell'anno 2014 detto piano ha avuto attuazione mediante costituzione di diritto di superficie sull'immobile comunale "ex scuola elementare di Busta" a favore di cooperativa sociale individuata con procedura di gara ad evidenza pubblica.

Inoltre è stata esperita gara per l'alienazione di un immobile comunale in località Busta, locato a farmacia privata, il cui esito è risultato infruttuoso e sono stati avviati i procedimenti di gara per l'alienazione di ulteriori 3 immobili comunali ("ex scuole di Santa Lucia", "Casa Sartena" e area edificabile - Ist. Scolastico in via Biagi).

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

Con deliberazione del Consiglio Comunale n.62 del 30 giugno 2014 l'Ente ha approvato il programma degli incarichi esterni di studio, ricerca, consulenza e collaborazione, come previsto dall'art.3, c. 55 della L. n.244/2007 - Legge Finanziaria 2008, come modificato dal D.L. n.112/2008 in base al quale "Gli enti locali possono stipulare contratti di collaborazione autonoma, indipendentemente dall'oggetto della prestazione, solo con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge o previste nel programma approvato dal Consiglio ai sensi dell'articolo 42, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n.267";

Con la medesima deliberazione l'Ente ha fissato in € 165.400,00 il limite massimo per l'affidamento degli incarichi. Il limite è stato rispettato.

## **D) SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI.**

L'art.3 comma 1 del Decreto Legge n.174 del 10 ottobre 2012, convertito nella Legge n.213 del 7 Dicembre 2012 ha apportato delle modifiche al D.Lgs. n.267/2000, introducendo in aggiunta all'art. 147 "tipologia dei controlli interni", gli artt 147 bis, 147 ter, 147 quater e 147 quinquies, quale "rafforzamento" ai controlli in materia di Enti Locali.

In attuazione delle citate disposizioni, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 8 del 10/04/2013, è stato approvato il vigente "Regolamento del sistema dei controlli interni".

Con deliberazione della Giunta Comunale n.139 del 23/09/2013 è stata approvata la metodologia per i controlli interni di cui al sopra richiamato regolamento.



30/30

L'attività ha incontrato oggettive difficoltà di attuazione, dovute al carico di lavoro concentrato sulle principali figure di riferimento (Segretario Generale, e due dirigenti), anche in ragione delle numerose e diversificate incombenze legate a scadenze predeterminate.