

Comune di Montebelluna

Referto alla Corte dei Conti sul controllo di gestione anno 2010

Sommario

- Parte prima “Premessa” pag. 5
- Parte seconda “P.E.G.” pag. 9
- Parte terza “Contabilità finanziaria” pag. 17
- Parte quarta “Acquisto di beni e servizi” pag. 31
- Parte quinta “Altre verifiche” pag. 37

Parte prima

PREMESSA

CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2010

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 Montebelluna è stato istituito un ufficio preposto al controllo di gestione. L'ufficio è inserito all'interno dell'unità organizzativa di primo livello "Servizi Generali".

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 Esecutivo di Gestione 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 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.

L'ultima fonte è rappresentata dagli atti amministrativi relativi all'acquisto di beni e servizi, indispensabili per la verifica, in materia di riduzione di spesa, dei risparmi conseguiti 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

Nell'ente sono presenti cinque settori:

- Settore Servizi Generali - Servizi di Staff
- Settore Economico-Finanziario
- Settore Lavori Pubblici e Sicurezza
- Settore Pianificazione e Sviluppo del territorio
- Settore Servizi alla persona e alla comunità

Il grado di raggiungimento degli obiettivi è stato il seguente:

PER LA PARTE ENTRATA (al netto del titolo VI)

SETTORE	STANZIATO	ACCERTATO	% RAGG. ACC.TO./ STANZ.	INCASSATO	% RAGG. INC./ACC.
Serv.Generali - Servizi di Staff	183.850,00	140.044,36	76,17	63.130,42	45,08
Economico-Finanziario	25.737.920,60	23.598.572,88	91,69	14.634.583,03	62,01
LL.PP. e Sicurezza	18.461.326,00	8.371.978,87	45,35	1.715.138,90	20,49
Pianificazione e Sviluppo territorio	1.067.000,00	1.234.021,59	115,65	1.234.021,59	100,00
Servizi alla persona e comunità	1.379.187,63	1.458.720,70	105,77	1.069.346,26	73,31

PER LA PARTE SPESA (al netto del titolo IV)

SETTORE	STANZIATO	IMPEGNATO	% RAGG. IMP./STANZ.	PAGATO	% RAGG. PAG./IMP.
Serv.Generali - Servizi di Staff	9.824.538,69	9.386.783,69	95,54	7.690.306,50	81,93
Economico-Finanziario	7.758.614,28	7.671.617,76	98,88	6.808.947,34	88,76
LL.PP. e Sicurezza	25.181.006,48	14.397.954,72	57,18	2.531.715,71	17,58
Pianificazione e Sviluppo territorio	135.789,43	135.748,05	99,97	61.199,88	45,08
Servizi alla persona e comunità	3.929.335,35	3.907.414,67	99,44	2.410.497,43	61,69

Oltre ai cinque settori succitati, nell'ente sono presenti per tutto il corso del 2010 due Istituzioni: l'Istituzione Museo e l'Istituzione Biblioteca. Le attività delle Istituzioni seguono le modalità convenute con gli atti di regolamentazione approvati dal Consiglio Comunale in data 10 aprile 2007 (delibere n.55 e 56). Dal 1 gennaio 2011 le due Istituzioni succitate sono cessate ed è stata costituita un'unica nuova Istituzione denominata "Montebelluna Cultura", le cui norme di funzionamento e le relazioni con il Comune sono regolate dagli allegati "A" e "B" della deliberazione di C.C n.88 del 24 novembre 2010.

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:

- Programma n. 2 "Politiche relative al Bilancio"
- Programma n. 11 "Segreteria Generale: Servizi di Staff"
- Programma n. 12 "Servizi di Front-Office"
- Programma n. 15 "Organizzazione e personale del Comune"
- Programma n. 20 "Politiche sociali e sanitarie"
- Programma n. 30 "Politiche giovanili e dell'associazionismo"
- Programma n. 40 "Politiche educative e culturali"
- Programma n. 50 "Politiche sulla sicurezza"
- Programma n. 60 "Politiche urbanistiche ed attività produttive"
- Programma n. 70 "La dichiarazione di sostenibilità del Comune"
- Programma n. 80 "Politiche dei lavori pubblici"
- Programma n. 90 "Politiche ecologiche e del verde"
- Programma n. 91 "Servizi di supporto agli organi di direzione politica e alla segreteria generale"

I programmi hanno avuto il seguente sviluppo (al netto del titolo IV):

PROGRAMMI	STANZIATO	IMPEGNATO	IMP.TO/ STANZ.
Prog. n. 2 "Politiche relative al Bilancio"	5.526.786,47	5.303.065,64	95,95
Prog. n.11 "Segreteria generale: Servizi di Staff"	815.284,50	799.338,97	98,04
Prog. n.12 "Servizi di Front-Office"	500.759,52	497.562,79	99,36
Prog. n.15 "Organizzazione e personale del Comune"	1.964.253,28	1.947.854,86	99,17
Prog. n.20 "Politiche sociali e sanitarie"	2.771.840,22	2.756.438,20	99,44
Prog. n.30 "Politiche giovanile e dell'associazionismo"	1.635.096,97	1.451.185,14	88,75
Prog. n.40 "Politiche educative e culturali"	11.817.405,80	6.738.683,39	57,02
Prog. n.50 "Politiche sulla sicurezza"	1.211.279,07	1.189.043,17	98,16
Prog. n.60 "Politiche urbanistiche ed attività produttive"	910.826,71	907.369,68	99,62
Prog. n.70 "La dichiarazione di sostenibilità del Comune"	66.500,00	23.332,06	35,09
Prog. n.80 "Politiche dei lavori pubblici"	14.994.854,19	9.665.924,43	64,46
Prog. n.90 "Politiche ecologiche e del verde"	4.181.892,05	3.795.524,42	90,76
Prog. n.91 "Servizi di supporto agli organi di direzione politica e alla segreteria generale"	432.505,45	424.196,14	98,08

Gli scostamenti più rilevanti che si osservano tra somme stanziare e somme impegnate sono determinati da minori impegni in c/capitale per opere non realizzate nel corso del 2010 che trovano sostanzialmente contropartita nelle minori entrate in c/capitale.

Tra le opere non realizzate si segnalano in particolare per il programma n. 80 "Politiche dei lavori pubblici": l'impianto di cremazione dell'importo di € 1.900.000,00 (finanziato con contributo da privati) e la rotatoria sulla strada Feltrina - accesso caserma VV.FF.- via Groppa dell'importo di € 1.850.000,00 (finanziata con contributo da altri/privati e con proventi da alienazioni non realizzate nel 2010).

I minori impegni rilevati nel programma n. 40 "Politiche educative e culturali" sono determinati principalmente dalla mancata realizzazione dei seguenti interventi: il nuovo Museo Civico dell'importo di 2.800.000,00 € (finanziato con contributo regionale e con mutuo che non è stato

contratto nel 2010), interventi di manutenzione straordinaria di Villa Pisani dell'importo complessivo di 263.338,34 € (finanziati da alienazioni non realizzate nel 2010), l'adeguamento e il miglioramento strutturale-sismico di alcune scuole dell'importo di 350.000,00 € (finanziato da alienazioni) e, infine, il cofinanziamento per la realizzazione del nuovo Liceo "Primo Levi" dell'importo di 1.500.000,00 € (derivanti da alienazioni non realizzate nel 2010).

I minori impegni nel programma n. 30 "Politiche giovanili e dell'associazionismo" sono determinati sostanzialmente dalla mancata manutenzione straordinaria delle piscine comunali per l'importo di 100.000,00 € (finanziata da alienazioni non realizzate nel 2010), così come i minori impegni nel programma n. 90 "Politiche ecologiche e del verde" derivano principalmente dalla non realizzazione del Parco Urbano di via Feratine per l'importo di 250.000,00 € (finanziato da alienazioni non realizzate nel 2010). Infine, per il programma n. 70 "La dichiarazione di sostenibilità del Comune" la differenza tra l'importo stanziato e quello impegnato deriva dalla non realizzazione di alcuni interventi per la mobilità sostenibile per l'importo di 40.000,00 € (derivanti da alienazioni non realizzate nel 2010).

E' stata svolta la verifica dello stato di attuazione dei programmi, come stabilito dall'art.193 del D.Lgs. n. 267/2000 entro il 30 settembre 2010, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 78 del 28 settembre 2010 avente ad oggetto: "Bilancio – Variazione n. 4 al bilancio di previsione 2010 e variazione n. 2 al bilancio pluriennale 2010/2012 – verifica equilibri di bilancio e ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi".

C-1) VERIFICA DELLA GESTIONE DI ALCUNI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE (dati tratti dalla Relazione della Giunta Comunale al Rendiconto della Gestione – parte terza)

ASILO NIDO

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

Parametro di efficacia Parametro di efficienza Proventi	Anno 2008		Anno 2009		Anno 2010	
	Valori	Parametro	Valori	Parametro	Valori	Parametro
Domande soddisfatte	<u>98,00</u>	0,89	<u>98,00</u>	0,98	<u>97,00</u>	1,00
Domande presentate	110,00		100,00		97,00	
Costo totale	<u>456.476,86</u>	6.339,96	<u>462.175,00</u>	6.419,10	<u>454.702,61</u>	6.315,31
n.prestazioni offerte	72,00		72,00		72,00	
Provento totale	<u>149.600,95</u>	2.077,79	<u>148.947,99</u>	2.068,72	<u>159.353,13</u>	2.213,24
n. prestazioni offerte	72,00		72,00		72,00	

MENSE SCOLASTICHE

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

Parametro di efficacia Parametro di efficienza Proventi	Anno 2008		Anno 2009		Anno 2010	
	Valori	Parametro	Valori	Parametro	Valori	Parametro
Domande soddisfatte	<u>160.467</u>	1,00	<u>158.133</u>	1,00	<u>152.204</u>	1,00
Domande presentate	160.467		158.133		152.204	
Costo totale	<u>646.568,17</u>	4,03	<u>494.628,00</u>	3,13	<u>277.999,92</u>	1,83
n.pasti offerti	160.467		158.133		152.204	
Provento totale	<u>576.945,86</u>	3,60	<u>409.256,31</u>	2,59	<u>93.638,77</u>	0,62
n. pasti offerti	160.467		158.133		152.204	

IMPIANTI SPORTIVI

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

Parametro di efficacia Parametro di efficienza Proventi	Anno 2008		Anno 2009		Anno 2010	
	Valori	Parametro	Valori	Parametro	Valori	Parametro
Numero impianti	<u>37</u>	0,00120	<u>37</u>	0,00120	<u>37</u>	0,00119
Popolazione	30.837		30.948		31.181	
Costo totale	<u>423.293,34</u>	1,10	<u>430.475,31</u>	1,06	<u>500.276,50</u>	1,23
n. utenti	383.250		405.150		405.150	
Provento totale	<u>86.481,90</u>	0,23	<u>101.467,75</u>	0,25	<u>129.980,87</u>	0,32
n. utenti	383.250		405.150		405.150	

USO DI LOCALI ADIBITI STABILEMENTE E ESCLUSIVAMENTE A RIUNIONE NON ISTITUZIONALI: AUDITORIUM, PALAZZI DEI CONGRESSI E SIIMILI

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:

Parametro di efficacia Parametro di efficienza Proventi	Anno 2008		Anno 2009		Anno 2010	
	Valori	Parametro	Valori	Parametro	Valori	Parametro
Domande soddisfatte	317	1,00	280	1,00	290	1,00
Domande presentate	317		280		290	
Costo totale	41.593,40	126,04	30.225,43	91,59	31.012,74	93,98
n. giorni utilizzo	330		330		330	
Provento totale	11.616,33	35,20	8.481,73	25,70	8.688,43	26,33
n. giorni utilizzo	330		330		330	

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE - anno 2010			
Servizio	Entrate	Spese	% di copertura
Asilo Nido*	159.353,13	454.702,61	35,05
Mensa Scolastica	93.638,77	277.999,92	33,68
Impianti Sportivi	129.980,87	500.276,50	25,98

* Le entrate sono al netto del contributo regionale

I dati relativi agli impianti sportivi non comprendono quelli relativi alle piscine comunali

C-2) VERIFICA DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI FOGNATURA E DEPURAZIONE

(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:

Parametro di efficacia Parametro di efficienza	Anno 2008		Anno 2009		Anno 2010	
	Valori	Parametro	Valori	Parametro	Valori	Parametro
unità immobiliare servite	8.398	0,58	8.435	0,58	8.389	0,58
tot. Unità immobiliari	14.384		14.477		14.492	
Costo totale	290.000,00	3.918,92	245.671,20	3.319,88	0,00	-
km rete fognaria	74		74		74	

C-3) SERVIZI ACQUEDOTTO E NETTEZZA URBANA

Il servizio acquedotto è stato esternalizzato con deliberazione di Consiglio Comunale n.32 del 4 marzo 2002 e affidato al Consorzio Schievenin Alto Trevigiano. Il Consorzio Schievenin Alto Trevigiano si è trasformato in Schievenin Alto Trevigiano s.r.l. il 31/12/2006, successivamente tale società si è scissa ed è stata creata la società Schievenin Gestione s.r.l. a cui è stata ceduta la gestione del Servizio Idrico Integrato. Alla fine di novembre 2008 la società Schievenin Gestione s.r.l. è stata incorporata nella società Alto Trevigiano Servizi s.r.l. A fine dicembre 2010 con delibera di Consiglio Comunale n.101 il Comune di Montebelluna attraverso una cessione d'azienda e una concessione d'uso ha completato il trasferimento della gestione del servizio di fognatura, di trattamento e depurazione delle acque reflue ad A.T.S. srl.

Il servizio di nettezza urbana è stato affidato al Consorzio TV3 il cui statuto è stato approvato con D.C.C. n.140 del 29/11/1996. Agli inizi del 2008 il Consorzio TV3 ha conferito il ramo aziendale "impianto di compostaggio" in Contarina spa.

Il Consorzio TV3 e il Consorzio Intercomunale Priula hanno acquistato le azioni della Contarina s.p.a e ad essa hanno affidato il servizio di gestione dei rifiuti.

D) VERIFICA DEI COSTI RELATIVI ALLE UTENZE TELEFONICHE PER LA TELEFONIA FISSA

DESCRIZIONE UTENZA TELEFONICA	ANNO 2010	ANNO 2009	VARIAZIONE
IMMOBILI PATRIMONIALI	10.000,00	10.000,00	0,00
VILLA PISANI	1.900,00	1.900,00	0,00
SEDI MUNICIPALI	42.300,00	39.800,00	2.500,00
SERVIZI DEMOGRAFICI	500,00	500,00	0,00
PRETURA	5.500,00	5.500,00	0,00
UFFICIO GIUDICE DI PACE	2.300,00	2.300,00	0,00
POLIZIA LOCALE	6.300,00	8.300,00	-2.000,00
SCUOLE MATERNE	2.300,00	2.300,00	0,00
SCUOLE ELEMENTARI	10.808,00	10.800,00	8,00
SCUOLE MEDIE	7.000,00	8.000,00	-1.000,00
MENSA SCOLASTICA	700,00	700,00	0,00
ISTITUZIONE BIBLIOTECA	5.500,00	5.500,00	0,00
MUSEO CIVICO	4.250,00	4.250,00	0,00
POLITICHE GIOVANILI, SPORT E GEMELLAGGI	600,00	600,00	0,00
PROTEZIONE CIVILE	3.900,00	3.900,00	0,00
ASILO NIDO	1.150,00	1.150,00	0,00
POLTICHE SOCIALI	2.100,00	2.100,00	0,00
UFFICIO COLLOCAMENTO	600,00	600,00	0,00
CIMITERI	550,00	550,00	0,00
	108.258,00	108.750,00	-492,00

Analizzando i dati della tabella si nota che complessivamente le spese telefoniche del 2010 sono diminuite rispetto a quelle del 2009 di quasi 500,00 €. In particolare si registra un incremento delle spese per le Sedi Municipali, che rappresenta, però, la voce più consistente, e una diminuzione delle spese per le Scuole Medie e la Polizia Locale, in particolare per quest'ultima sono stati ridotti i costi relativi alla connessione ai database della Motorizzazione Civile.

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

Nel Piano Esecutivo di Gestione l'organo politico ha assegnato ai vari responsabili di servizio n. 140 obiettivi per specifiche attività, in relazione alle risorse finanziarie ed organizzative degli stessi, con i relativi indicatori diretti a rappresentare l'attività svolta.

E' stato verificato che: 121 obiettivi sono stati totalmente raggiunti, 8 sono stati quasi totalmente raggiunti, 5 sono stati raggiunti al 90%, 3 sono stati raggiunti solo parzialmente e 3, infine, sono stati stralciati o si è deciso in corso d'anno di non perseguirli ulteriormente.

Parte terza

CONTABILITA' FINANZIARIA

A) VERIFICA DELL'EQUILIBRIO FINANZIARIO – PREVISIONI DEFINITIVE

L'organo consiliare con deliberazione n. 78 del 28/09/2010, adottata entro il termine di legge del 30 settembre 2010, ha dato atto del permanere degli equilibri generali di bilancio, come riportato nel seguente prospetto:

Totale entrate tit. I° II° III°	€.	22.162.684,87
Oneri di urbanizzazione per spese correnti	€.	750.000,00
Avanzo di amm.ne per spese correnti	€.	156.080,37
Entrate correnti per spese di investimento	€	-
Totale entrate	€.	23.068.765,24
Totale spese tit. I° - III°	€.	23.068.765,24
Totale entrate tit. IV° e V°	€.	20.531.970,78
Oneri di urbanizzazione per spese d'investimento	€	260.000,00
Avanzo di amm.ne utilizzato per spese investimento	€.	1.141.941,02
Entrate correnti per spese di investimento	€.	-
Totale entrate	€.	21.933.911,80
Totale spese tit. II°	€.	21.933.911,80
Totale entrate tit. VI°	€.	5.897.000,00
Totale spese tit. IV°	€.	5.897.000,00

Con la deliberazione succitata l'organo consiliare ha anche dato atto di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 e ha provveduto alla verifica dell'inesistenza di debiti fuori bilancio.

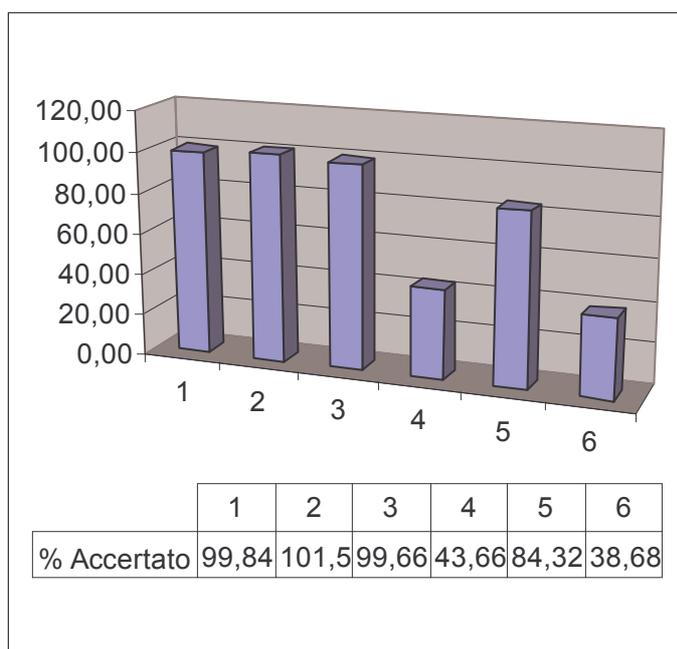
B) VERIFICA GRADO DI ESECUZIONE DEL BILANCIO

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

		Anno 2010	%	% Anno 2009
Totale entrate	accertamenti	37.084.165,73	=	70,33
	previsioni definitive	52.726.284,23		75,61
Entrate TIT. I, II e III	accertamenti	22.507.680,47	=	100,21
	previsioni definitive	22.459.866,69		99,30
Entrate TIT. IV e V	accertamenti	12.295.657,93	=	53,29
	previsioni definitive	23.071.396,15		60,68
Totale spese	impegni	37.780.346,22	=	71,65
	previsioni definitive	52.726.284,23		73,45
Spese TIT. I	impegni	19.129.022,36	=	98,47
	previsioni definitive	19.425.710,11		97,86
Spese TIT. II e III	impegni	16.370.496,53	=	59,74
	previsioni definitive	27.403.574,12		62,53

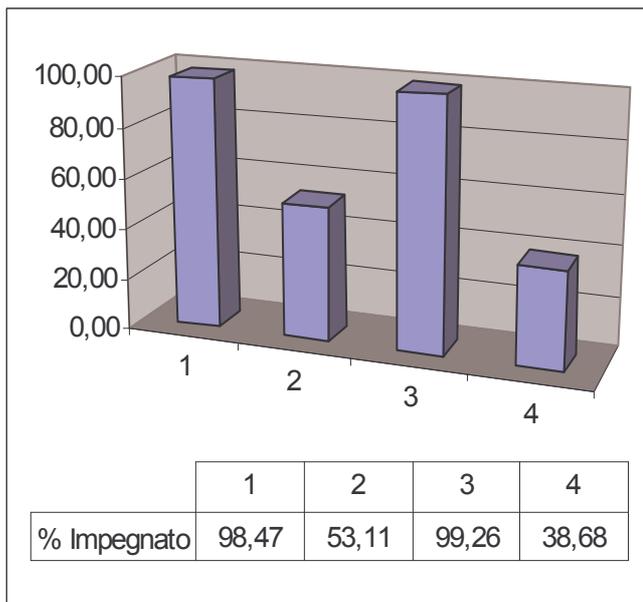
B1) MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA 2010 - GRADO DI ACCERTAMENTO

Titolo	Descrizione	Entrate		% Accertato
		Stanz.finali	Accertamenti	
1	Tributarie	10.599.156,00	10.582.609,53	99,84
2	Contr. e trasf.correnti	5.657.052,41	5.742.566,92	101,51
3	Extratributarie	6.203.658,28	6.182.504,02	99,66
4	Trasf. di capitale e riscoss. crediti	17.606.396,15	7.687.808,41	43,66
5	Accensione di prestiti	5.465.000,00	4.607.849,52	84,32
6	Servizi per conto di terzi	5.897.000,00	2.280.827,33	38,68
Totale		51.428.262,84	37.084.165,73	72,11



B2) MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA 2010 - GRADO DI IMPEGNO

Titolo	Descrizione	Uscite		% Impegnato
		Stanz. Finali	Impegni	
1	Correnti	19.425.710,11	19.129.022,36	98,47
2	In conto capitale	23.464.951,17	12.461.200,30	53,11
3	Rimborso di prestiti	3.938.622,95	3.909.296,23	99,26
4	Servizi per conto di terzi	5.897.000,00	2.280.827,33	38,68
Totale		52.726.284,23	37.780.346,22	71,65

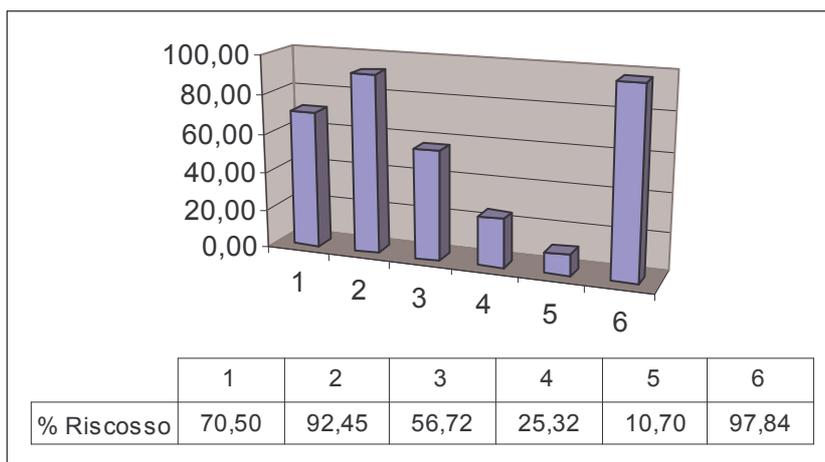
**C) VERIFICA DEL GRADO DI OPERATIVITA' DEL BILANCIO – COMPETENZA**

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.

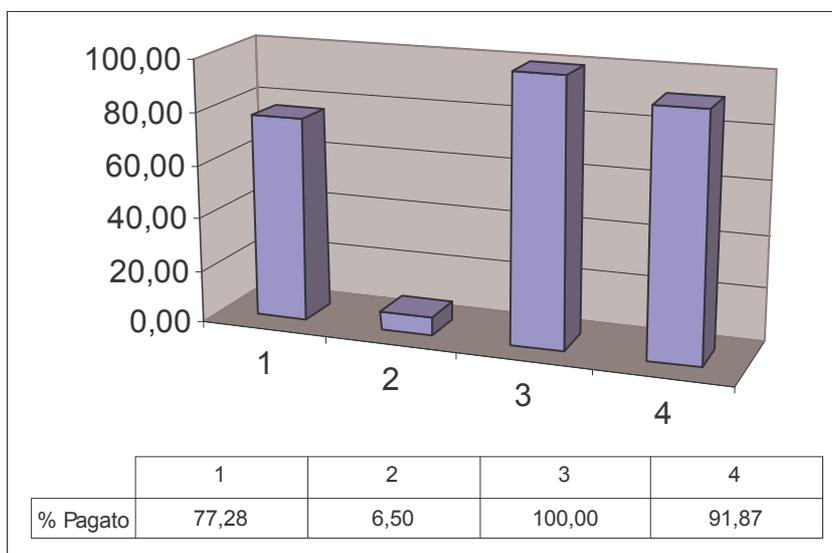
		Anno 2010	%	% Anno 2009
Totale entrate	<u>riscossioni</u>	20.947.767,39	= 56,49	63,25
	accertamenti	37.084.165,73		
Entrate TIT. I,II e III	<u>riscossioni</u>	16.276.297,13	= 72,31	71,85
	accertamenti	22.507.680,47		
Entrate TIT. IV e V	<u>riscossioni</u>	2.439.923,07	= 19,84	30,52
	accertamenti	12.295.657,93		
Totale spese	<u>pagamenti</u>	21.598.097,70	= 57,17	68,71
	impegni	37.780.346,22		
Spese TIT. I	<u>pagamenti</u>	14.783.518,71	= 77,28	81,25
	impegni	19.129.022,36		
Spese TIT. II e III	<u>pagamenti</u>	4.719.148,15	= 28,83	40,10
	impegni	16.370.496,53		

C1) MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA 2010 - GRADO DI RISCOSSIONE

Titolo	Descrizione	Entrate		% Riscosso
		Accertamenti	Riscossioni	
1	Tributarie	10.582.609,53	7.460.874,03	70,50
2	Contr. e trasf.correnti	5.742.566,92	5.308.893,98	92,45
3	Extratributarie	6.182.504,02	3.506.529,12	56,72
4	Trasf. di capitale e riscoss. crediti	7.687.808,41	1.946.748,73	25,32
5	Accensione di prestiti	4.607.849,52	493.174,34	10,70
6	Servizi per conto di terzi	2.280.827,33	2.231.547,19	97,84
Totale		37.084.165,73	20.947.767,39	56,49

**C2) MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA 2010 - GRADO DI PAGAMENTO**

Titolo	Descrizione	Uscite		% Pagato
		Impegni	Pagamenti	
1	Correnti	19.129.022,36	14.783.518,71	77,28
2	In conto capitale	12.461.200,30	809.851,92	6,50
3	Rimborso di prestiti	3.909.296,23	3.909.296,23	100,00
4	Servizi per conto di terzi	2.280.827,33	2.095.430,84	91,87
Totale		37.780.346,22	21.598.097,70	57,17



D) ANDAMENTO DEL TRIENNIO 2008-2010

In questa sezione si presentano sinteticamente alcuni dati finanziari relativi al triennio 2008-2010, le variazioni percentuali degli stessi sono poste a confronto con quelle contenute nella deliberazione della Sezione delle Autonomie della Corte dei Conti n. 13 del 20 dicembre 2011. Tale deliberazione pur figurando solo come una prima analisi della Corte sui risultati di esercizio 2010, appare comunque significativa dato il numero consistente di Comuni presi a campione.

Tra i dati disponibili si sono preferiti per il confronto quelli che per classe demografica o collocazione geografica potessero avvicinarsi di più alle caratteristiche del Comune di Montebelluna.

D1) ENTRATE CORRENTI

Titolo Entrate	Accertamenti in conto competenza 2008	Accertamenti in conto competenza 2009	Accertamenti in conto competenza 2010	Variazioni 08-09 %	Variazioni 09-10 %	Variazione 08-09 % campione di riferimento*	Variazione 09-10 % campione di riferimento*
TITOLO I	9.084.886,87	9.445.008,87	10.582.609,53	3,96	12,04		
TITOLO II	5.822.795,64	5.827.012,85	5.742.566,92	0,07	-1,45		
TITOLO III	6.598.323,56	6.278.627,63	6.182.504,02	-4,85	-1,53		
TOTALE	21.506.006,07	21.550.649,35	22.507.680,47	0,21	4,44	4,08	5,41

Titolo Entrate	Riscossioni in conto competenza 2008	Riscossioni in conto competenza 2009	Riscossioni in conto competenza 2010	Variazioni 08-09 %	Variazioni 09-10 %	Variazione 08-09 % campione di riferimento*	Variazione 09-10 % campione di riferimento*
TITOLO I	7.356.440,25	6.948.025,29	7.460.874,03	-5,55	7,38		
TITOLO II	5.364.667,48	5.144.332,44	5.308.893,98	-4,11	3,20		
TITOLO III	3.521.274,56	3.391.473,35	3.506.529,12	-3,69	3,39		
TOTALE	16.242.382,29	15.483.831,08	16.276.297,13	-4,67	5,12	5,76	8,16

*59 enti appartenenti alla fascia di popolazione da 20.000 a 99.999 abitanti collocati nel Nord-Est (Friuli-Venezia Giulia, Veneto, Trentino-Alto Adige ed Emilia-Romagna)

D2) USCITE CORRENTI

Descrizione Intervento / Capitolo	Impegni competenza 2008	Impegni competenza 2009	Impegni competenza 2010	Impegni competenza variazione % 08-09	Impegni competenza variazione % 08-10	Variazione % impegni competenza 08-09 campione*	Variazione % impegni competenza 08-10 campione*
Personale	7.337.158,72	7.362.701,23	7.444.493,10	0,35	1,46	-0,31	-1,75
Acquisto di beni di consumo e/o materie prime	492.628,50	485.271,39	544.677,65	-1,49	10,57	-4,76	-5,08
Prestazioni di servizi	6.578.372,66	6.676.740,07	6.991.470,48	1,50	6,28	1,73	6,40
Utilizzo di beni di terzi	81.889,66	159.485,52	186.944,55	94,76	128,29	5,80	3,64
Trasferimenti	2.198.597,54	2.235.011,82	2.296.993,24	1,66	4,48	3,34	7,29
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.999.923,51	1.388.822,38	1.021.160,64	-30,56	-48,94	-12,77	-19,76
Imposte e tasse	441.287,69	431.665,40	445.009,70	-2,18	0,84	-5,22	-5,49

Oneri straordinari della gestione corrente	64.800,29	35.586,30	198.273,00	-45,08	205,98	-3,15	19,78
Ammortamento di esercizio						1.551,16	8.333,15
Fondo svalutazione crediti						-9,64	-55,90
Fondo di riserva						-100,00	-100,00
Totale	19.194.658,57	18.775.284,11	19.129.022,36	-2,18	-0,34	0,10	1,88

*Campione composto da 1.208 enti del Nord-Est

D3) ENTRATE IN CONTO CAPITALE

	Accertamenti in conto competenza						
	2008	2009	2010	Variazioni % 2008-2010	Variazioni % 2009-2010	Variazioni % 2008-2010 campione*	Variazioni % 2009-2010 campione*
TITOLO IV	2.495.007,23	3.845.917,13	7.687.808,41	208,13	49,97	-1,34	10,45
TITOLO V	2.933.000,00	5.503.000,00	4.067.849,52	38,69	-35,28	-19,10	-25,13
Totale	5.428.007,23	9.348.917,13	11.755.657,93	116,57	20,47	-5,27	1,35

	Riscossioni in conto competenza						
	2008	2009	2010	Variazioni % 2008-2010	Variazioni % 2009-2010	Variazioni % 2008-2010 campione*	Variazioni % 2009-2010 campione*
TITOLO IV	2.419.623,22	2.804.891,63	1.946.748,73	-19,54	-30,59	-12,57	-0,46
TITOLO V	611.308,78	48.060,37	493.174,34	-19,32	926,16	-36,85	-33,45
Totale	3.030.932,00	2.852.952,00	2.439.923,07	-19,50	-14,48	-14,36	-3,08

*Comuni fascia 20.000 – 99.999 abitanti: esaminati 320 per il 2008, 325 per il 2009, 330 per il 2010.

D4) USCITE IN CONTO CAPITALE

2008		2009		2010	
Impegni in conto competenza	Pagamenti in conto competenza	Impegni in conto competenza	Pagamenti in conto competenza	Impegni in conto competenza	Pagamenti in conto competenza
6.021.401,18	6.666.822,79	8.022.062,30	5.992.677,84	12.461.200,30	5.560.682,66

Variazioni % Impegni c/competenza 2008-2010	Variazione % pagamenti c/competenza 2008-2010	Variazioni % Impegni c/competenza 2009-2010	Variazione % pagamenti c/competenza 2009-2010	Variazioni % Impegni c/competenza 2008-2010 campione*	Variazione % pagamenti c/competenza 2008-2010 campione*	Variazioni % Impegni c/competenza 2009-2010 campione*	Variazione % pagamenti c/competenza 2009-2010 campione*
106,95	-16,59	55,34	-7,21	-6,06	-29,58	2,39	-25,74

* Comuni fascia 20.000 – 99.999 abitanti: esaminati 320 per il 2008, 325 per il 2009, 330 per il 2010.

E) 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 2010		%		% Anno 2009
Totale entrate	<u>riscossioni R+C</u>	<u>31.464.369,01</u>	=	60,74
	accertamenti R+C	51.803.669,00		
Totale spese	<u>pagamenti R+C</u>	<u>29.634.233,95</u>	=	56,18
	impegni R+C	52.751.720,36		
Grado di liquidità di cassa				4,56
				0,38

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

F) 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:

Anno 2010		%		% Anno 2009
Totale entrate	<u>residui di competenza</u>	<u>16.136.398,34</u>	=	43,51
	accertamenti di competenza	37.084.165,73		
Entrate TIT. I, II, III	<u>residui di competenza</u>	<u>6.231.383,34</u>	=	27,69
	accertamenti di competenza	22.507.680,47		
Entrate TIT. IV e V	<u>residui di competenza</u>	<u>9.855.734,86</u>	=	80,16
	accertamenti di competenza	12.295.657,93		
Totale spese	<u>residui di competenza</u>	<u>16.182.248,52</u>	=	42,83
	impegni di competenza	37.780.346,22		
Spese TIT. I	<u>residui di competenza</u>	<u>4.345.503,65</u>	=	22,72
	impegni di competenza	19.129.022,36		
Spese TIT. II e III	<u>residui di competenza</u>	<u>11.651.348,38</u>	=	71,17
	impegni di competenza	16.370.496,53		

G) 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 2010	%	% Anno 2009
Entrate TIT. I,II e III	<u>riscossioni RS</u>	6.073.729,20	= 77,60	77,79
	accertamenti RS	7.827.404,11		
Entrate TIT. IV e V	<u>riscossioni RS</u>	4.352.875,22	= 44,10	45,92
	accertamenti RS	9.870.136,53		
Spese TIT. I	<u>pagamenti RS</u>	3.159.944,70	= 77,48	82,44
	impegni RS	4.078.599,48		
Spese TIT II	<u>pagamenti RS</u>	4.750.830,74	= 36,15	43,97
	impegni RS	13.140.910,81		

E' stato provveduto all'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi con delibera di Consiglio Comunale n. 43 del 28 aprile 2011, come previsto dall'art. 228 del D.Lgs n. 267/2000.

H) VERIFICA PATTO DI STABILITA'

Dimostrazione del rispetto del patto di stabilità per l'anno 2010

SALDO FINANZIARIO INTERMINI DI COMPETENZA MISTA

	ENTRATE FINALI	Accertamenti/Riscossioni	IMPORTI
E1	TITOLO I	Accertamenti	10.582.609,53
E2	TITOLO II	Accertamenti	5.742.566,92
E3	TITOLO III	Accertamenti	6.182.504,02
A detrarre:			
E4	Entrate correnti provenienti dallo Stato destinate all'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 77-bis, comma 7-bis - introdotto dall'art. 2, comma 41, lett. B), legge n. 203/2008)	Accertamenti	
E5	Entrate correnti provenienti dallo Stato a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 4, comma 4-novies, legge 42/2010)	Accertamenti	
E6	Entrate correnti provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 77-bis, comma 7-quarter, come introdotto dall'art. 4, comma 4-septies, lett. a), legge n. 42/2010	Accertamenti	
E7	Entrate correnti per fronteggiare gli eccezionali eventi sismici che hanno colpito la regione Abruzzo il 6 aprile 2009 (art. 6, comma 1, lettera p) legge n.77/2009)	Accertamenti	
E8	Entrate provenienti dall'ISTAT connesse alla progettazione ed esecuzione dei censimenti di cui all'articolo 50 comma 3 del decreto n. 78/2010, come convertito)	Accertamenti	
(5) E9	Entrate relative al contributo attribuito ai comuni, per un importo complessivo di 200 milioni, di cui all'art. 14, comma 13, decreto legge 78/2010, come convertito).	Accertamenti	
(2) E10	Entrate derivanti dalla distribuzione dei dividendi determinati da operazioni straordinarie poste in essere dalle società operanti nel settore dei servizi pubblici locali, qualora quotate sui mercati regolamentati, destinate alla realizzazione degli investimenti o alla riduzione del debito di cui all'art. 77-bis, comma 8, legge n. 133/2008, come sostituito dall'art. 2, comma 41 lett. c), legge n. 203/2008)	Accertamenti	
Totale entrate correnti nette (E1+E2+E3-E4-E5-E6-E8-E9-E10)		Accertamenti	22.507.680,47
E11	TITOLO IV	Riscossioni (1)	2.666.445,56
A detrarre:			
E12	Entrate derivanti dalla riscossione di crediti (art. 77-bis, comma 5, legge 133/2008)	Riscossioni (1)	
E13	Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato destinate all'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 77-bis, comma 7-bis - introdotto dall'art. 2, comma 41 lett. b), legge n. 203/2008).	Riscossioni (1)	
E14	Entrate in conto capitale provenienti dallo Stato a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 4, comma 4-novies, legge 42/2010)	Riscossioni (1)	
E15	Entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 77-bis, comma 7-quarter, come introdotto dall'art. 4, comma 4-septies, lett. a), legge n. 42/2010	Riscossioni (1)	
E16	Entrate in conto capitale per fronteggiare gli eccezionali eventi sismici che hanno colpito la regione Abruzzo il 6 aprile 2009 (art. 6, comma 1, lettera p) legge n.77/2009)	Riscossioni (1)	
(5) E17	Entrate in conto capitale provenienti da trasferimenti di cui ai commi 704 e 707 dell'art. 1, legge n. 296/2006 (art. 77-bis, comma 7-sexies, introdotto dall'art. 14, comma 33-bis lett. b), decreto legge n. 78/2010, come convertito).	Riscossioni (1)	

(2) E18	Entrate derivanti dalla cessione di azioni o quote di società operanti nel settore dei servizi pubblici locali ed entrate relative alla vendita del patrimonio immobiliare destinate alla realizzazione degli investimenti o alla riduzione del debito di cui all'art.77-bis, comma 8, legge n. 133/2008, come sostituito dall'art. 2, comma 41 lett. c), legge n. 203/2008.	Riscossioni (1)	
Totale entrate in conto capitale nette (E11-E12-E13-E14-E15-E16-E17-E18)		Riscossioni (1)	2.666.445,56
EF N	ENTRATE FINALI NETTE (E1+E2+E3-E4-E5-E6-E8-E9-E10+E11-E12-E13-E14-E15-E16-E17-E18)		25.174.126,03

SPESE FINALI		Impegni/Pagamenti	IMPORTI
S1	TOTALE TITOLO I	Impegni	19.129.022,36
A detrarre:			
S2	Spese correnti sostenute per l'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 77-bis, comma 7-bis - introdotto dall'art. 2, comma 41 lett. b), legge n. 203/2008).	Impegni	
S3	Spese correnti sostenute a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 4, comma 4 - novies, legge n. 42/2010).	Impegni	
S4	Spese correnti relative all'utilizzo di entrate correnti provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 77-bis, comma 7-quarter, come introdotto dall'art.4, comma 4-septies, lett. a) legge 42/2010)	Impegni	
S5	Spese correnti per fronteggiare gli eccezionali eventi sismici che hanno colpito la regione Abruzzo il 6 aprile 2009 (decreto legge n. 39, articolo 6 comma 1 lett. o).	Impegni	
S6	Spese connesse alle risorse provenienti dall'ISTAT per la progettazione ed esecuzione dei censimenti di cui all'articolo 50 comma 3 del decreto legge n. 78/2010, come convertito.	Impegni	
Totale spese correnti nette (S1-S2-S3-S4-S5-S6)		Impegni	19.129.022,36
SPESE FINALI		Impegni/Pagamenti	IMPORTI
S7	TOTALE TITOLO II	Pagamenti (1)	5.560.682,66
A detrarre:			
S8	Spese derivanti dalla concessione di crediti (art. 77-bis, comma 5, legge n. 133/2008)	Pagamenti (1)	
S9	Spese in conto capitale sostenute per l'attuazione delle ordinanze emanate dal Presidente del Consiglio dei Ministri a seguito di dichiarazione dello stato di emergenza (art. 77-bis, comma 7-bis - introdotto dall'art. 2, comma 41, lett. b), legge n. 203/2008)	Pagamenti (1)	
S10	Spese in conto capitale sostenute a seguito di dichiarazione di grande evento (art. 4, comma 4-novies, legge n. 42/2010)	Pagamenti (1)	
S11	Spese in conto capitale relative all'utilizzo di Entrate in conto capitale provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea (art. 77-bis, comma 7-quarter, come introdotto dall'art. 4, comma 4-septies, lett. a), legge n. 42/2010	Pagamenti (1)	
S12	Spese in conto capitale per fronteggiare gli eccezionali eventi sismici che hanno colpito la regione Abruzzo il 6 aprile 2009 (art. 6, comma 1, lettera o) legge n.77/2009).	Pagamenti (1)	
S13	Pagamenti per spese relative agli investimenti degli enti locali per la tutela della sicurezza pubblica nonché per gli interventi temporanei e straordinari di carattere sociale immediatamente diretti ad alleviare gli effetti negativi del sisma che ha colpito la regione Abruzzo il 6 aprile 2009 (art.2, comma 42, legge n.191/2009).	Pagamenti (1)	
S14	Pagamenti in conto residui di cui all'art.7-quarter comma 1 lett a) della L.33/09 (art. 4, comma 4-sexies, legge n.42/2010)	Pagamenti	

S15	Pagamenti per spese in conto capitale di cui all'art.7-quarter comma 1 lett b) della L.33/09 (art. 4, comma 4-sexies, legge n.42/2010)	Pagamenti (1)	
S16	Pagamenti (in conto competenza e in conto residui) effettuati ai sensi dell'art. 14, commi 11 e 33-ter, decreto legge n. 78/2010, come convertito, per un importo non superiore allo 0,75% dell'ammontare dei residui passivi in c/capitale risultanti al 31 dicembre 2008	Pagamenti (1)	83.871,23
(5) S17	Spese in conto capitale sostenute a valere sui trasferimenti di cui ai commi 704 e 707 dell'art. 1, legge n. 296/2006 (art. 77-bis, comma 7-sexies, introdotto dall'art. 14, comma 33-bis lett. b), decreto legge 78/2010, come convertito),	Pagamenti (1)	
S18	Spese in conto capitale sostenute dai comuni della provincia dell'Aquila in stato di dissesto relative agli investimenti deliberati entro il 31 dicembre 2010 (art. 14, comma 14-ter, decreto legge n. 78/2010, come convertito).	Pagamenti (1)	
Totale spese in conto capitale nette (S7-S8-S9-S10-S11-S12-S13-S14-S15-S16-S17-S18)		Pagamenti (1)	5.476.811,43
SF N	SPESE FINALI NETTE (S1-S2-S3-S4-S5-S6+S7-S8-S9-S10-S11-S12-S13-S14-S15-S16-S17-S18)		24.605.833,79
S FIN 10	SALDO FINANZIARIO (EF N – SF N)		568.292,24
SANZ 10	EFFETTI FINANZIARI DELLE SANZIONI (DI CUI AI COMMII 20 lett. a) e 21 dell'art. 77-bis, legge n.133/2008)		

SFIN NET 10	SALDO FINANZIARIO AL NETTO DEGLI EFFETTI DELLE SANZIONI E DELLA PREMIALITA' (SFIN 10-SANZ 10)	568.292,24
OB	OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE SALDO FINANZIARIO 2010 (determinato ai sensi dei commi 6 e 7 dell'art.77-bis, legge n.133/2008 o ai sensi del comma 7 dell'art. 7-quarter, legge n, 33/2009)	-31.174,12
	(4) DIFFERENZA TRA IL RISULTATO NETTO E OBIETTIVO ANNUALE SALDO FINANZIARIO (SFIN NET 10 - OB)	599.466,36
(1) Gestione di competenza + gestione residui		
(2) La voce deve essere inserita solo dagli enti che hanno approvato il bilancio previsionale 2009 prima del 10 marzo - escludendo le entrate straordinarie di cui al comma 8 dell'art.77-bis della l. 133/2008 sia dalla base di calcolo dell'anno 2007 che dai risultati utili per il rispetto del patto di stabilità interno per l'anno 2009 - e che non hanno ritenuto di avvalersi, nel 2009, del nuovo quadro normativo delineato dall'abrogazione del richiamato comma 8 operata dall'art. 7-quarter, comma 10, legge n. 33/2009) (art. 4, comma-quinquies, legge n. 42/2010).		
(3) La detrazione si applica solo agli enti che hanno rispettato il patto di stabilità interno 2009.		
(4) Con riferimento alla sola situazione annuale, in caso di differenza positiva, o pari a 0, il patto è stato rispettato. In caso di differenza negativa, il patto non è stato rispettato.		
(5) L'esclusione è operata solo dai comuni.		

I) VERIFICA SPESA DEL PERSONALE**Enti soggetti al patto di stabilità**

La norma recata dall'art.1, comma 557, della Legge n.296/2006 – finanziaria 2007 - pone, per gli enti soggetti al patto di stabilità, il principio di riduzione delle spese di personale. La disposizione è stata chiarita dalla nota prot. n. 60145 del 10.10.2007 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.

Per l'anno 2010 la spesa del personale ammonta a € 7.021.783,52, in diminuzione rispetto all'anno 2009 che era stata di € 7.032.032,00 come risulta dal seguente prospetto:

	2004	2008	2009	2010
Spese intervento 01	6.647.364,00	7.398.741,00	7.310.827,00	7.444.493,10
Altre spese (intervento 03)	588.419,00	69.975,00	62.000,00	62.212,00
Irap (intervento 07)	447.854,00	392.602,00	402.810,00	387.226,22
Totale spese personale	7.683.637,00	7.861.318,00	7.775.637,00	7.893.931,32
- Componenti esclusi	226.783,00	675.777,00	743.605,00	872.147,80
= Componenti assoggettate al limite di spesa	7.456.854,00	7.185.541,00	7.032.032,00	7.021.783,52
Totale spesa corrente		19.194.658,57	18.775.284,11	19.129.022,36
Incidenza spesa di personale su spesa corrente		37,43%	37,45%	36,71%

Le componenti considerate per la determinazione della spesa sono:

- Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato;
- Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni;
- Spese sostenute dall'ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto;
- Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.lgs. n.267/2000;
- Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art.110, commi 1 e 2 d.lgs. n.267/2000;
- Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori;
- Irap;
- Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo;

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono:

- Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno;
- Spese per la formazione e rimborsi per le missioni;
- Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali;
- Spese per il personale appartenente alle categorie protette;
- Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici.
- Diritti di rogito

Parte quarta

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

A) VERIFICA ACQUISTI DI BENI E SERVIZI CON RICORSO ALLE CONVENZIONI CONSIP SPA

Nel corso del 2010 si è provveduto all'acquisto di beni e servizi attraverso le diverse procedure previste dalla normativa vigente e quindi anche in osservanza della legge n.191 del 2004 che, per rispondere alle esigenze di risparmio della spesa pubblica, ha incentivato il ricorso della pubblica amministrazione alle convenzioni CONSIP. La legge n. 296/2006 (legge finanziaria per il 2007) ha introdotto ulteriori disposizioni (art. 1 commi 453-458) senza, però, incidere sulla disciplina introdotta nel 2004.

La legge 191/2004 impone all'ente di verificare sempre l'esistenza di una convenzione CONSIP relativa ai beni o servizi che si intendono acquistare e in caso di sua esistenza lascia la facoltà di aderirvi o di procedere autonomamente con l'obbligo di non oltrepassare i parametri prezzo/qualità della convenzione. Quindi, qualora si decida di procedere autonomamente il funzionario che sottoscrive il contratto di acquisto del bene/servizio deve allegarvi una apposita dichiarazione con la quale attesta di aver rispettato i limiti definiti dai parametri prezzo/qualità risultanti dalla convenzione (art. 3-bis della L.488/1999).

La stipulazione di un contratto in violazione delle disposizioni appena richiamate è causa di responsabilità amministrativa per il dipendente che lo abbia sottoscritto e, ai fini della determinazione del danno erariale, si tiene conto anche della differenza tra il prezzo previsto nelle convenzioni e quello indicato nel contratto.

Nel **2010** il comune ha utilizzato le seguenti convenzioni Consip:

- Convenzione Consip "**Carburante rete - FUEL CARD 3**" per l'acquisto di carburanti alla pompa a mezzo fuel card stipulata tra la Consip Spa e la ditta "Esso Italiana Srl" (adesione con det. n. 189 del 28/02/08, impegno assunto con determina n. 3 del 04/01/2010) e convenzione Consip "**Carburante rete - FUEL CARD 4**" stipulata ancora con la ditta "Esso Italiana Srl" (adesione e impegno con det. n.112 dell'08/02/10, impegni assunti con determine nn.220 dell'11/03/2010 e 1289 del 25/10/2010) rispetto ai prezzi di mercato vi è stato un risparmio di circa 1.600,00 €;
- Convenzione Consip "**Telefonia mobile 4**" aggiudicata alla ditta "Telecom Italia SpA" per il servizio di telefonia mobile (adesione con det. n. 653 dell'11/06/08, impegni assunti con determine nn. 10 del 14/01/2010, 150 del 18/02/2010 e 1201 del 07/10/2010) rispetto alle tariffe di mercato la convenzione consente un risparmio di circa il 40%, però l'adesione alla convenzione comporta per ogni utenza un costo mensile di € 12,91 per la tassa di concessione governativa e nel comune le utenze sono circa 70;
- Convenzione Consip "**Autoveicoli in acquisto 5 - Lotto 5C**" aggiudicata al "RTI Fiat Auto Var srl" - Drive Service spa - Lease Plan Italia SpA con sede a Torino per la fornitura di n. 1 FIAT NUOVO DOBLO' Vettura 1.4 T-Jet 16v 120CV Natural Power (adesione e assunzione di impegno con det. n. 1439 del 19/11/2010); Rispetto ai prezzi praticati dai concessionari di zona vi è un risparmio di circa € 3.500,00, rispetto ai prezzi di listino il risparmio è di circa € 5.000,00;
- Convenzione Consip "**Gasolio da riscaldamento 3**" aggiudicata alla ditta "Bronchi Combustibili srl" con sede a Bertinoro (FC) (impegni assunti con det. nn. 27 del 15/01/2010, 164 del 25/02/2010, 601 del 14/05/2010 e 1405 dell'11/11/2010) - rispetto ai prezzi di mercato vi è un risparmio di € 1.200,00 circa;
- Convenzione Consip "**Carburanti Extrarete 5**" aggiudicata alla ditta "Q8 Quaser srl" con sede a Roma per la fornitura di gasolio da autotrazione (impegno assunto con determina n. 28 del 15/01/2010) - rispetto ai prezzi di mercato vi è un risparmio di € 500,00 circa;
- Convenzione Consip "**Carburanti Extrarete 6**" aggiudicata alla ditta "A.F. Petroli s.p.a." con sede a Torreggia (PD) per la fornitura di gasolio da autotrazione (impegni assunti con det. nn.

609 del 18/05/2010 e 1406 dell'11/11/2010), rispetto ai prezzi di mercato vi è un risparmio di € 1.300,00 circa;

- Convenzione Consip “**Energia Elettrica 7**” aggiudicata alla ditta “Edison Energia SpA” con sede a Milano per la fornitura di energia elettrica (adesione con det. n. 1345 del 05/11/09) impegni assunti con det. nn. 70 del 29/01/2010, 1315 del 27/10/2010, 1645 del 27/12/2010, 1760 del 31/12/2010) – rispetto ai prezzi forniti da CEV all’inizio 2010 si stima un risparmio di circa 40.000 €.

Consip SpA, oltre alle Convenzioni, ha realizzato su incarico del Ministero dell’Economia e delle Finanze il Mercato Elettronico della P.A. (MePA). Previsto dal D.P.R. 101/2002, il Mercato Elettronico della P.A. consente alle amministrazioni abilitate di acquistare, per valori inferiori alla soglia comunitaria, beni e servizi offerti da fornitori abilitati. A differenza delle convenzioni l’amministrazioni non ha alcun obbligo di utilizzare il mercato elettronico per le proprie forniture, il mercato elettronico altro non è che una procedura ristretta, gestita mediante un’asta elettronica. Tale modalità di acquisto, per le sue peculiarità, si adatta bene per acquisti frazionati e per esigenze specifiche. Il comune è ricorso per i seguenti acquisti al Mercato Elettronico della P.A.:

- Divise per personale dell’ente (det. n. 619 del 20/05/2010);
- Gioco esterno per asilo nido comunale (det. n. 1434 del 19/11/2010);
- Materiale di cancelleria (det. nn. 543 del 07/05/2010, 786 del 28/06/2010, 789 del 28/06/2010, 940 del 21/07/2010 e 1754 del 31/12/2010);
- Materiali di consumo per stampanti e fax (det. nn.152 del 18/02/2010, 379 dell’08/04/2010, 620 del 20/05/2010, 787 del 28/06/2010, 939 del 21/07/2010 e 1202 del 07/10/2010);
- Risme di carta (det. nn. 151 del 18/02/2010, 155 del 22/02/2010, 469 del 22/04/2010, 725 dell’11/06/2010, 938 del 21/07/2010, n. 1265 del 19/10/2010, 1592 del 23/12/2010, 1755 del 31/12/2010).

Pur in presenza di convenzioni Consip il Comune ha proceduto in modo autonomo nei seguenti casi:

- Fornitura di generi alimentari per l’asilo nido in quanto la Convenzione Consip per la fornitura di generi alimentari alle P.A. prevede un importo minimo settimanale di consegna pari ad € 600,00 iva esclusa, mentre l’ordinativo medio settimanale dell’asilo nido ammonta ad € 215,00 iva esclusa (det. n. 2 del 04/01/2010);
- Fornitura di servizi di telefonia fissa da parte della ditta Telecom Italia S.p.A. in quanto sono prorogate le condizioni dell’offerta relativa al biennio 2007-2008 la cui economicità, rispetto la Convenzione Consip con la ditta Fastweb SpA (scaduta il 17/03/2009), è stata rilevata con determina n. 1740 del 21/12/2006 (det. nn. 14 del 14/01/2010 e 510 del 30/04/2010);
- Fornitura di un personal computer portatile in quanto la Convenzione Consip per la fornitura di personal computer impone un ordinativo minimo di 3 unità (det. n. 1149 del 17/09/2010);
- Fornitura 27 sedute pieghevoli e di un armadio in quanto gli articoli di cui alla convenzione Consip “Arredi per ufficio 3” non sono comparabili e l’importo dell’ordinativo è inferiore al minimo di 4.000,00 € iva esclusa fissato dalla Convenzione Consip (det. n. 727 del 11/06/2010);
- Fornitura di 3 tavoli con telaio metallico e 12 sedie con scocca in plastica e telaio in metallo in quanto l’importo dell’ordinativo è inferiore al minimo di 4.000,00 € iva esclusa fissato dalla Convenzione Consip “Arredi per ufficio 3 – Lotto 7” (det. n. 759 del 21/06/2010);
- Fornitura di 16 scaffalature in metallo, un carrello per pulizie e 9 bidoni per la raccolta differenziata in quanto l’importo dell’ordinativo è inferiore al minimo di 4.000,00 € iva esclusa fissato della Convenzione Consip “Arredi per ufficio3”, inoltre i prezzi delle scaffalature previste della Convenzione sono superiori a quelli ottenuti ricorrendo al mercato (det. n. 748 del 21/06/2010);
- Fornitura di gpl per l’autoveicolo Ford Focus 2.0 della Polizia Locale in quanto non risultano convenienti i rifornimenti, tramite la convenzione Consip “Fuel Card 4”, presso la stazione di

servizio ESSO che eroga tale combustibile poichè questa si trova a Cavaso del Tomba ad oltre 20 km dalla sede della Polizia Locale (det. n. 470 del 22/04/2010);

- Fornitura gas metano in quanto la Convenzione Consip “Gas naturale 3” è applicabile ad Enti con consumo almeno pari a 300.000 mc/annui e il Comune di Montebelluna non rientra in questa categoria avendo un consumo di circa 60.000 mc/annui (det. n. 567 dell’11/05/2010);
- Fornitura di buoni pasto elettronici in quanto la Convenzione Consip prevede solo quelli in forma cartacea (det. n. 208 del 10/03/2010);
- Fornitura del servizio pulizia immobili comunali: all’inizio del 2008 il Comune ha svolto un’indagine sui costi per la pulizia degli immobili comunali esaminando i prezzi offerti da cooperative locali e quelli offerti dalla “Convenzione Consip Facility management uffici – servizi di pulizie”: dall’analisi è emerso che, considerando uno standard di pulizie medio per tutti gli immobili, il prezzo annuo offerto da Consip è di circa € 353.000,00 (comprensivi di IVA); La Giunta Comunale, con atto n. 12 del 04/02/2008, ha affidato, fino al 2015, alla “Montebelluna Servizi s.r.l. unipersonale”, società interamente partecipata dal Comune di Montebelluna, il servizio di pulizie degli immobili comunali al costo annuo di circa € 297.000,00 (comprensivi di IVA). L’affidamento del servizio pulizie alla “Montebelluna Servizi s.r.l.” permette di conseguire un risparmio di circa € 56.000,00 all’anno.

B) RAZIONALIZZAZIONE DELLE SPESE DI FUNZIONAMENTO

L’ente ha provveduto con delibera di Giunta Comunale n. 18 del 01-02-2010 ad approvare il piano triennale (2010-2012) per l’individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dei beni e delle strutture comunali come previsto dalla Legge 244 del 24-12-2007 art. 2 commi da 594 a 598.

C) RIDUZIONE SPESE DI RAPPRESENTANZA, CONVEGNI, MOSTRE

Nell’ottica del principio generale di contenimento della spesa, l’Ente ha provveduto alla riduzione delle spese di rappresentanza, convegni e mostre. I 10 capitoli interessati sono, infatti, stati oggetto nel 2010 rispetto il 2009 di una riduzione di circa il 26,9% negli importi impegnati.

Parte quinta

ALTRE VERIFICHE

PIANO DELLE ALIENAZIONI.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 29 del 2 marzo 2009, l'Ente ha adottato il Piano delle Alienazioni e valorizzazioni patrimoniali del triennio 2009-2011. Con la deliberazione del C.C n.14 del 10 marzo 2010 si è provveduto all'aggiornamento 2010-2012. Nel corso del 2010 sono stati alienati n. 3 immobili (Casa Ex Maria Firmina, Ex Area Italgas-Via Feltrina: LOTTO A, Ex scuola Biadene, ora C.E.R.D.).

LIMITI DI SPESA PER INCARICHI.

Con Delibera di Consiglio Comunale n. 13 del 10 marzo 2010, l'Ente ha fissato in € 214.160,00 il limite massimo per gli incarichi di collaborazione per l'esercizio 2010, come previsto dall'art.3 c. 55 della Legge n. 244/2007 – Legge Finanziaria 2008, come modificato dal D.L. n.112/2008. Il limite è stato rispettato.