

COMUNE DI MORIAGO DELLA BATTAGLIA

DECORATO CON LA MEDAGLIA D'ORO AL MERITO CIVILE

Provincia di Treviso



Referto alla Corte dei Conti sul controllo di gestione anno 2016

Sommario

- Parte prima “Premessa” pag. 3
- Parte seconda “P.E.G./P.O.G.” pag. 5
- Parte terza “Contabilità finanziaria” pag. 11
- Parte quarta “Acquisto di beni e servizi” pag. 26
- Parte quinta “Altre verifiche” pag. 30

Parte prima

PREMESSA

CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2016

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 Moriago della Battaglia l'ufficio operativo che effettua il controllo di gestione è l'Ufficio Finanziario in collaborazione con il Segretario Comunale.

E' stato pensato un modello di controllo di gestione che ha come fonte principale di informazioni il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.), oltre al Piano Dettagliato degli Obiettivi (P.D.O.). In essi si trovano in modo dettagliato sia gli obiettivi finanziari ovvero le risorse destinate all'attività gestionale, sia gli obiettivi di specifiche attività. La valutazione dei dati raccolti in rapporto al piano degli obiettivi consente anche la verifica dello stato di attuazione dei programmi e dei progetti approvati dal vertice politico e attribuiti alla struttura amministrativa anche con riferimento a particolari servizi o centri di costo o centri di responsabilità.

Un'altra fonte per il controllo di gestione è la contabilità finanziaria da cui si possono elaborare vari tipi di controllo finanziario della gestione, al fine di garantire il mantenimento degli equilibri finanziari di bilancio nonché di ottenere indici di gestione che permettono di capire i meccanismi dell'attività finanziaria. Inoltre i dati della contabilità finanziaria sono indispensabili per verificare il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica e per la verifica del rispetto delle disposizioni normative riguardanti la riduzione della spesa del personale dell'anno 2016.

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 S.p.A. o comunque tramite il mercato elettronico della P.A..

Parte seconda

**PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE
(P.E.G.)**

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

Nell'ente sono stati istituiti n. 3 Aree, ad ognuna delle quali è preposto un responsabile di servizio.

Ai sensi dell'art. 109, 2° comma e dell'art. 50, 10° comma del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 – TUEL e dell'art. 34 del vigente Regolamento in materia di Ordinamento Generale degli Uffici e dei Servizi, le Posizioni Organizzative sono state conferite ai sotto elencati Funzionari:

SETTORE	DIPENDENTE
Responsabile Area Amministrativa – 1° Servizio: <i>Demografici, Elettorale, Leva, Protocollo e Archivio, Personale, Segreteria Comunale ed Affari Generali e Notificazioni</i>	Favero Luigi
Responsabile Area Finanziaria e Culturale – 2° Servizio: <i>Ragioneria, Economato, Tributi, Cultura e Sport, Biblioteca, Associazionismo, Commercio ed Attività Produttive</i>	Pillon Marika
Responsabile Area Tecnico Manutentiva – 3° Servizio: <i>Lavori Pubblici, Patrimonio, Servizi Manutentivi, Servizi Cimiteriali, Edilizia Privata, C.E.D., Urbanistica e Ambiente</i>	Dalto Loris
Responsabile Settore Sociale – convenzione con il Comune di Sernaglia della Battaglia	Marangon Cristina
Responsabile Polizia Municipale – convenzione con il Comune di Sernaglia della Battaglia	Biscaro Aldo
Responsabile Protezione Civile – convenzione con il Comune di Sernaglia della Battaglia	Contessotto Maria
Responsabile Ufficio Catasto – convenzione con il Comune di Sernaglia della Battaglia	Dalto Loris
Responsabile Servizio Statistica – convenzione con il Comune di Sernaglia della Battaglia	Favero Luigi

Il grado di raggiungimento degli obiettivi finanziari, per Area, è stato il seguente:

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

CENTRO DI RESPONSABILITA'/SETTORE /SERVIZIO (2)	STANZIATO	ACCERTATO	% RAGG. ACC.TO./STANZ.	INCASSATO	% RAGG. INC./ACC.
Area nr. 1	310.750,00	144.011,49	46,34	138.543,79	96,20
Area nr. 2	2.336.570,41	1.961.940,26	83,97	1.910.137,22	97,36
Area nr. 3	398.332,29	414.113,26	103,96	326.191,26	78,77
Ufficio Comune dei Servizi Sociali	80.033,73	42.206,00	52,74	41.560,64	98,47
Totali	3.125.686,43	2.562.271,01	81,97	2.416.432,91	94,31
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	47.773,05				
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	15.000,00				
Totale generale	3.188.459,48	2.562.271,01		2.416.432,91	

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

CENTRO DI RESPONSABILITA'/SETTORE/ SERVIZIO (2)	STANZIATO	IMPEGNATO	% RAGG. IMP./STANZ.	PAGATO	% RAGG. PAG./IMP.
Area nr. 1	964.308,05	704.182,59	73,02	664.717,57	94,40
Area nr. 2	938.947,85	792.074,51	84,36	648.808,18	81,91
Area nr. 3	1.114.415,22	990.086,48	88,84	610.818,18	61,69
Ufficio Comune dei Servizi Sociali	170.788,36	118.298,93	69,27	107.285,42	90,69
Totali	3.188.459,48	2.604.642,51	81,69	2.031.629,35	78,00

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

Le missioni presenti nel Bilancio armonizzato sono:

MISSIONE	DOTAZIONI FINANZIARIE DISPO	DOTAZIONI UTILIZZ	% UTILIZZ
Miss.:01. Servizi istituzionali generali e di gestione	2.047.574,27	1.716.232,71	83,82
Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza	33.900,00	33.044,30	97,48
Miss.: 04. Istruzione e diritto allo studio	69.000,00	63.862,58	92,55
Miss.: 05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	53.346,85	51.104,05	95,80
Miss.: 06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	2.000,00	2.000,00	100,00
Miss.: 12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	116.288,36	100.693,95	86,59
Miss.: 20. Fondi e accantonamenti	8.000,00	-	-
Miss.: 50. Debito pubblico	255.350,00	232.960,50	91,23
Miss.:99. Servizi per conto terzi	603.000,00	404.744,42	67,12
Totale generali	3.188.459,48	2.604.642,51	81,69

C) VERIFICA DELLA GESTIONE – ANALISI DEI PRINCIPALI SERVIZI

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.

SERVIZIO DI ISTRUZIONE PRIMARIA E SECONDARIA INFERIORE

Parametro di efficacia Parametro di efficienza Proventi	Anno 2014		Anno 2015		Anno 2016	
	Valori	Parametro	Valori	Parametro	Valori	Parametro
Numero aule	18	0,08	18	0,08	18	0,08
n. Studenti frequentanti	220		221		223	
Costo totale	158.135,00	718,80	156.051,00	706,11	183.498,00	822,86
n. Studenti frequentanti	220		221		223	

SERVIZI NECROSCOPICI E CIMITERIALI

Parametro di efficacia Parametro di efficienza Proventi	Anno 2014		Anno 2015		Anno 2016	
	Valori	Parametro	Valori	Parametro	Valori	Parametro
Costo totale	11.451	4,17	11.166	4,04	11.065	3,95
n.prestazioni offerte	2.749		2.761		2.800	

ACQUEDOTTO

Parametro di efficacia Parametro di efficienza Proventi	Anno 2014		Anno 2015		Anno 2016	
	Valori	Parametro	Valori	Parametro	Valori	Parametro
Mc acqua erogata	<u>16584</u>	5,93	<u>8263</u>	5,93	<u>7451</u>	2,49
n. abitanti serviti	2798		2799		2989	
Unità immobiliari servite	<u>1268</u>	0,25	<u>1269</u>	0,25	<u>1265</u>	0,25
Totale unità immobiliari	5097		5099		5100	
Costo totale	<u>13046</u>	0,79	<u>6637</u>	0,80	<u>3986</u>	0,53
Mc. acqua erogata	16584		8263		7451	

VIABILITA' ED ILLUMINAZIONE PUBBLICA

Parametro di efficacia Parametro di efficienza Proventi	Anno 2014		Anno 2015		Anno 2016	
	Valori	Parametro	Valori	Parametro	Valori	Parametro
Km strade illuminate	<u>16</u>	0,38	<u>16</u>	0,38	<u>16</u>	0,38
Totale Km strade	42		42		42	
Costo totale	<u>294.712,00</u>	18.419,50	<u>240.804,00</u>	15.050,25	<u>252.580,00</u>	15786,25
n.prestazioni offerte	16		16		16	

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

La spesa a consuntivo 2016 relativa ai servizi a domanda individuale (ovvero i servizi gestiti dal Comune, non per obbligo istituzionale, che vengono utilizzati su richiesta del cliente e per i quali c'è il pagamento di una tariffa) hanno realizzato un risultato netto di gestione (spesa al netto delle relative entrate) di - **€54.972,65**.

I dati riportati nella tabella seguente offrono elementi di ragionamento per una valutazione di compatibilità delle politiche tariffarie con le risorse dell'Ente. La quota del costo dei servizi non addebitata all'utenza è "coperta" dal complesso delle risorse iscritte a bilancio e quindi posta a carico di tutta la cittadinanza.

DESCRIZIONE DEL SERVIZIO	SPESE	ENTRATA	% COPERTURA
IMPIANTI SPORTIVI	€ 18.395,26	€ 13.905,50	75,59
TRASPORTO ANZIANI	€ 6.563,96	€ 959,18	14,61
ASSISTENZA DOMICILIARE	€ 11.799,77	€ 7.732,15	65,53
TRASPORTO SCOLASTICO	€ 52.228,97	€ 12.750,00	24,41
USO LOCALI	€ 2.524,11	€ 1.350,00	53,48
REFEZIONE SCOLASTICA	€ 19.808,96	€ 19.651,55	99,21
TOTALE	€ 111.321,03	€ 56.348,38	50,62

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

Nel Piano Esecutivo, e nel P.D.O. dell'Ente, l'organo politico ha assegnato ai vari responsabili di servizio, nonché ai vari dipendenti un numero di obiettivi per specifiche attività, in relazione alle risorse finanziarie ed organizzative degli stessi, con appositi e specifici indicatori diretti a rappresentare l'attività svolta.

E) VERIFICA PARERI DI REGOLARITA' TECNICA E CONTABILE

Dalla verifica effettuata sugli atti deliberativi di Giunta e Consiglio Comunale e sulle determinazioni dei Responsabili di servizio, si è riscontrato quanto segue:

	Deliberazioni di Giunta (su un totale di 160 atti)	Deliberazioni di Consiglio (su un totale di 53 atti)	Determinazioni dei Responsabili di Servizio (su un totale di 405 atti)
Parere tecnico non favorevole	0	0	
Parere tecnico favorevole con osservazioni	0	0	
Parere contabile non favorevole	0	0	0
Parere contabile favorevole con osservazioni	1	0	0

Parte terza

CONTABILITA' FINANZIARIA

A) VERIFICA DELL'EQUILIBRIO FINANZIARIO – PREVISIONI DEFINITIVE

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2016 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.146.983,70
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	47.773,05
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.992.061,72 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	1.454.349,96
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	43.782,16
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	161.268,54 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		380.434,11
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		
O=G+H+I-L+M		380.434,11

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2016 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	330.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	15.000,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	165.464,87
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0
D) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	584.279,59
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		-73.814,72

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2016 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0
EQUILIBRIO FINALE		
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		306.619,39

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

DD) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

UU) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

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

L'organo consiliare con deliberazione n. 31 del 27.07.2016 ha dato atto del permanere degli equilibri generali di bilancio e di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000.

B) VERIFICA GRADO DI ESECUZIONE DEL BILANCIO

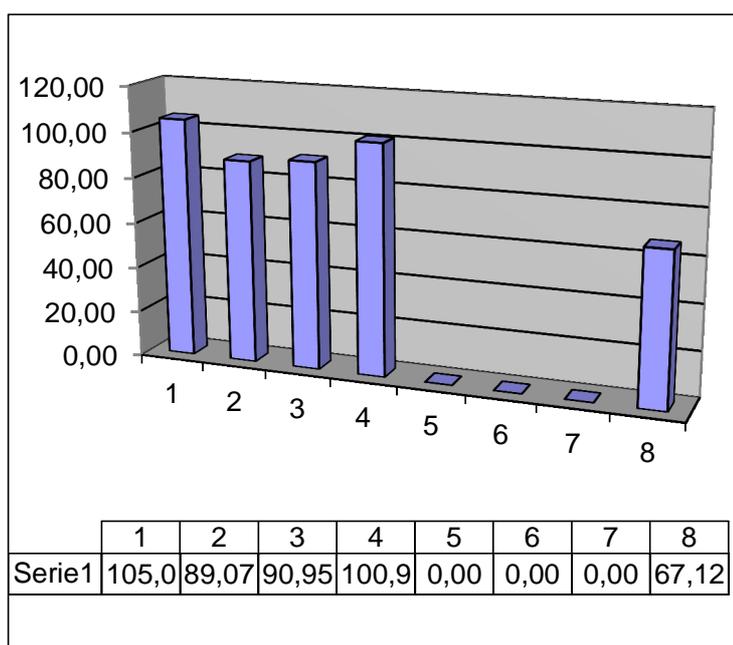
ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011

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

	Anno 2016		%	% Anno 2015
Totale entrate	accertamenti	2.562.271,01	=	91,65
	previsioni definitive	2.795.686,43		
Entrate correnti	accertamenti	1.992.061,72	=	98,19
	previsioni definitive	2.028.836,43		
Entrate c/to capitale	accertamenti	165.464,87	=	100,99
	previsioni definitive	163.850,00		
Entrate da riduz. di attività finanziarie	accertamenti	-	=	0,00
	previsioni definitive	-		
Totale spese	impegni	2.604.642,51	=	81,69
	previsioni definitive	3.188.459,48		
Spese correnti	impegni	1.615.618,50	=	81,75
	previsioni definitive	1.976.409,48		
Spese conto capitale	impegni	584.279,59	=	95,93
	previsioni definitive	609.050,00		
Spese per incremento attività finanziarie	impegni	-	=	0,00
	previsioni definitive	-		

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

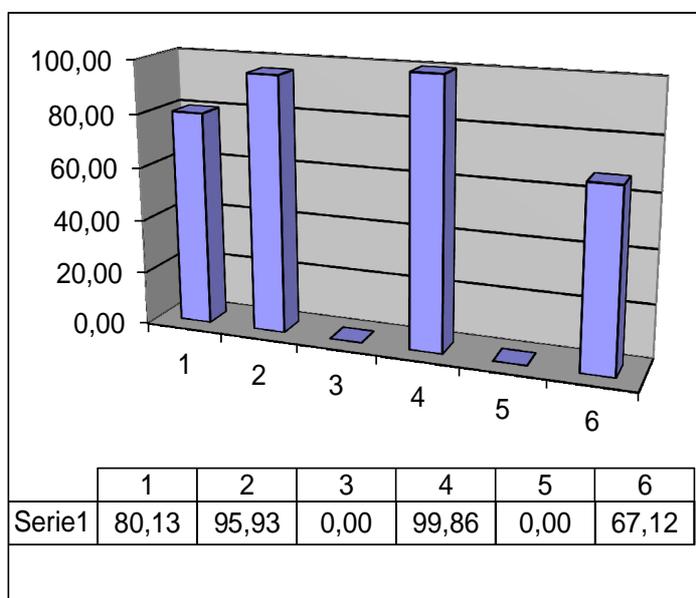
Titolo	Descrizione	Entrate		% Accertato
		Stanz.finali	Accertamenti	
1	Tributarie	1.065.598,76	1.119.806,67	105,09
2	Trasf.correnti	197.365,58	175.795,77	89,07
3	Extratributarie	765.772,09	696.459,28	90,95
4	Entrate c/capitale	163.850,00	165.464,87	100,99
5	Riduzione di attività finanziarie	-	-	0,00
6	Accensione di prestiti	-	-	0,00
7	Anticipazioni tesoreria	-	-	0,00
9	Servizi per conto di terzi	603.000,00	404.744,42	67,12
Totale		2.795.586,43	2.562.271,01	91,65



D) MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA - GRADO DI IMPEGNO

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

Titolo	Descrizione	Uscite		% Impegnato
		Stanz. Finali	Impegni	
1	Correnti	1.814.909,48	1.454.349,96	80,13
2	In conto capitale	609.050,00	584.279,59	95,93
3	Incremento attività finanziarie	-	-	0,00
4	Rimborso prestiti	161.500,00	161.268,54	99,86
5	Anticipazioni tesoreria	-	-	0,00
7	Servizi per conto di terzi	603.000,00	404.744,42	67,12
Totale		3.188.459,48	2.604.642,51	81,69



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

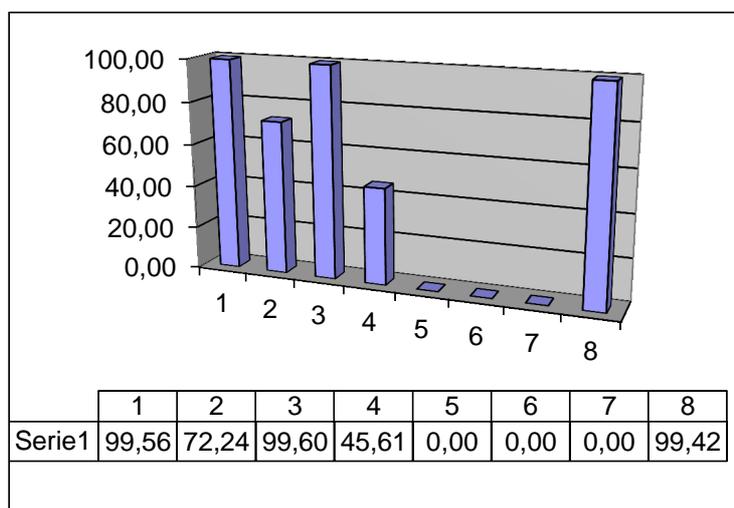
ai sensi del D.Lgs. n.118/2011

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

Anno 2016		%		% Anno 2015
Totale entrate	<u>riscossioni</u>	<u>2.413.432,91</u>	= 94,19	89,30
	accertamenti	2.562.271,01		
Entrate correnti	<u>riscossioni</u>	<u>1.935.582,90</u>	= 97,16	98,89
	accertamenti	1.992.061,72		
Entrate c/to capitale	<u>riscossioni</u>	<u>75.464,87</u>	= 45,61	74,64
	accertamenti	165.464,87		
Entrate da riduz. di attività finanziarie	<u>riscossioni</u>	<u>-</u>	0,00	0,00
	accertamenti	-		
Totale spese	<u>pagamenti</u>	<u>2.031.629,35</u>	= 78,00	79,21
	impegni	2.604.642,51		
Spese correnti	<u>pagamenti</u>	<u>1.313.503,10</u>	= 81,30	80,99
	impegni	1.615.618,50		
Spese conto capitale	<u>pagamenti</u>	<u>318.364,64</u>	= 54,49	73,67
	impegni	584.279,59		
Spese per incremento attività finanziarie	<u>pagamenti</u>	<u>-</u>	= 0,00	0,00
	impegni	-		

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

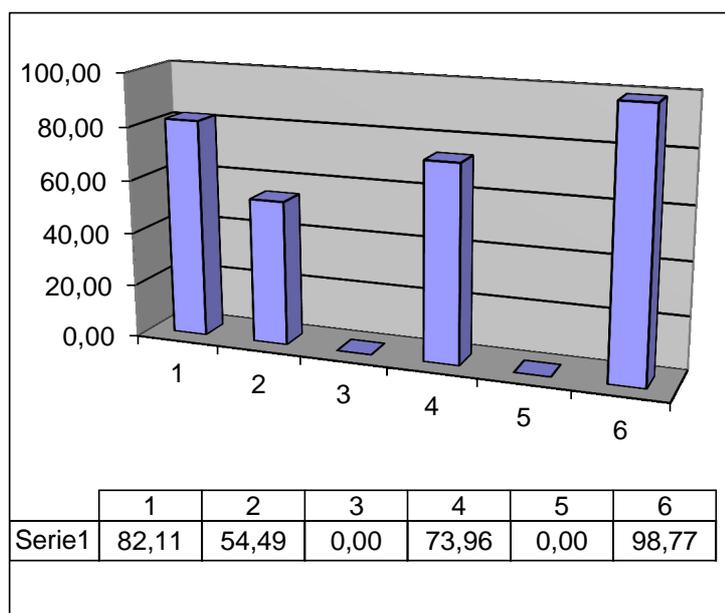
Titolo	Descrizione	Entrate		% Riscosso
		Accertamenti	Riscossioni	
1	Tributarie	1.119.806,67	1.114.934,76	99,56
2	Trasferimenti correnti	175.795,77	126.996,22	72,24
3	Extratributarie	696.459,28	693.651,92	99,60
4	Entrate c/capitale	165.464,87	75.464,87	45,61
5	Entrate da riduzione attività finanziarie	-	-	0,00
6	Accensione di prestiti	-	-	0,00
7	Anticipazioni di tesoreria	-	-	-
9	Servizi per conto di terzi	404.744,42	402.385,14	99,42
Totale		2.562.271,01	2.413.432,91	94,19



G) MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA - GRADO DI PAGAMENTO

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

Titolo	Descrizione	Uscite		% Pagato
		Impegni	Pagamenti	
1	Correnti	1.454.349,96	1.194.224,51	82,11
2	In conto capitale	584.279,59	318.364,64	54,49
3	Spese incremento attività finanziarie	-	-	0,00
4	Rimborso prestiti	161.268,54	119.278,59	73,96
5	Anticipazioni tesoreria	-	-	-
7	Servizi per conto di terzi	404.744,42	399.761,61	98,77
Totale		2.604.642,51	2.031.629,35	78,00



H) VERIFICA DEL GRADO DI VELOCITA' DEI FLUSSI DI CASSA

L'indice esprime il grado di operatività riferito a tutta l'attività finanziaria (residui più competenza); confrontando l'indice di entrata con quello della spesa si trova l'indicazione del grado di liquidità di cassa.

Anno 2016			%		% Anno 2015
Totale entrate	riscossioni R+C	2.928.696,98	=	87,29	81,12
	accertamenti R+C	3.355.013,49			
Totale spese	pagamenti R+C	2.597.105,40	=	78,18	80,21
	impegni R+C	3.321.981,41			
Grado di liquidità di cassa			+	9,11	0,91

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

I) VERIFICA DEL GRADO DI ACCUMULAZIONE DEI RESIDUI

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

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

2016			% Anno 2015		
Totale entrate	residui di competenza	148.838,10	=	5,81	10,70
	accertamenti di competenza	2.562.271,01			
Entrate correnti	residui di competenza	56.478,82	=	2,84	1,11
	accertamenti di competenza	1.992.061,72			
Entrate c/to capitale	residui di competenza	90.000,00	=	54,39	25,36
	accertamenti di competenza	165.464,87			
Entrate da riduzioni attività finanziarie	residui di competenza	-	=	0,00	0,00
	accertamenti di competenza	-			
Totale spese	residui di competenza	573.013,16	=	22,00	20,79
	impegni di competenza	2.604.642,51			
Spese correnti	residui di competenza	302.115,40	=	18,70	19,01
	impegni di competenza	1.615.618,50			
Spese conto capitale	residui di competenza	265.914,95	=	45,51	26,33
	impegni di competenza	584.279,59			
Spese per incremento attività finanziarie	residui di competenza	0	=	0,00	0,00
	impegni di competenza	-			

(2)

L) VERIFICA DEL GRADO DI SMALTIMENTO DEI RESIDUI*Ai sensi del D.Lgs. n.118/2011*

La capacità di smaltimento dei residui è indice di efficacia dell'azione amministrativa; l'indice, espresso per la parte corrente e c/capitale, risulta il seguente:

		Anno 2016		%	% Anno 2015
Entrate correnti	riscossioni RS	13.553,47	=	64,07	100,00
	accertamenti RS	21.154,79			
Entrate c/to capitale	riscossioni RS	238.000,00	=	67,32	11,35
	accertamenti RS	353.561,04			
Entrate da riduzione attività finanziarie	riscossioni RS	0	=	0,00	0,00
	accertamenti RS	0			
Spese correnti	pagamenti RS	226.182,56	=	76,56	93,33
	impegni RS	295.436,13			
Spese conto capitale	pagamenti RS	324.522,53	=	83,00	92,19
	impegni RS	390.985,60			
Spese per incremento attività finanziarie	pagamenti RS		=	-	-
	impegni RS				

E' stato provveduto all'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi con deliberazione della Giunta Comunale n. 31 del 29.03.2017, come previsto dall'art. 3, comma 4, del D.Lgs n.118/2011.

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

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2016 stabiliti dall'[art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015](#), avendo registrato i seguenti risultati (importi in migliaia di euro):

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO 2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	48,00
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	15,00
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	1.115,00
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	164,00
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	-
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	-
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	164,00
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	698,00
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	164,00
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	-
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	2.141,00
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.535,00
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	48,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	-
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	-
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	-
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	1.583,00
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	585,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	15,00
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	-
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-)	178,00
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	-
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	-
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	-
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	422,00
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	-
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		2.005,00
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		199,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+)	-
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+)	-
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+)	-
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+)	-
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)	-
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)	-
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)		199,00

L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali) deve essere positivo o pari a 0, ed è determinato dalla somma algebrica del "Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica" e gli effetti dei patti regionali e nazionali dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti.

L'ente ha provveduto in data 14.03.2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al [decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 6/3/2017](#).

N) VERIFICA SPESA DEL PERSONALE E ALTRI LIMITI RIGUARDANTI IL PERSONALE

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2016, ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'[art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014](#), dell'art.1 [comma 228 della Legge 208/2015](#) e dell'[art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016](#), sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- i vincoli disposti dall'[art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010](#) sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 quater della [Legge 296/2006](#);
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal [comma 236 della Legge 208/2015](#).
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex [art. 90 del Tuel](#).

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2015 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'[art. 9 del D.L. 78/2010](#).

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, 557 quater della [Legge 296/2006](#).

	Media 2011/2013	Rendiconto 2016
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	455.510,87	426.431,77
Spese macroaggregato 103	118.614,25	111.085,66
Irap macroaggregato 102	36.934,33	33.617,21
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo FPV	0,00	-43.782,16
Totale spese di personale (A)	611.059,45	527.352,48
(-) Componenti escluse (B)	47.646,54	15.290,58
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	563.412,91	512.061,90
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

La [Corte dei conti Sezione Autonomie con deliberazione n. 25/2014](#) ha affermato che con l'introduzione del comma 557 quater all'[art.1 della legge 296/2006](#) operata dal comma 6 bis dell'[art.3 del d.l. 90/2014](#) *“ il legislatore introduce – anche per gli enti soggetti al patto di stabilità interno – un parametro temporale fisso e immutabile, individuandolo nel valore medio di spesa del triennio antecedente alla data di entrata in vigore dell'art. 3, comma 5 bis, del dl n. 90/2014, ossia del triennio 2011/2013, caratterizzato da un regime vincolistico – assunzionale e di spesa – più restrittivo.*

In particolare, il riferimento espresso ad un valore medio triennale – relativo, come detto, al periodo 2011/2013 – in luogo del precedente parametro di raffronto annuale, avvalorata ulteriormente la necessità di prendere in considerazione, ai fini del contenimento delle spese di personale, la spesa effettivamente sostenuta. .

Si rileva, altresì, che ai sensi dell'[articolo 91 del TUEL](#) e dell'[articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001](#) l'organo di revisione ha espresso parere favorevole con verbale n. 18 del 7.12.2015 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha certificato in data 11.06.2016, tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015 .

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2015 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Parte quarta

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

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

Sono state assunte n. 405 determinazioni da parte dei rispettivi responsabili di servizio per l'acquisto di beni e servizi. Il ricorso alle convenzioni della Consip spa e tramite il MEPA, mercato elettronico delle P.A., è stato effettuato per la totalità degli acquisti che fossero presenti in detto sistema. Le rimanenti acquisizioni, infatti, riguardano beni o servizi non contemplati, oppure non comparabili con le convenzioni attive della Consip spa e non presenti in MEPA.

B) RAZIONALIZZAZIONE DELLE SPESE DI FUNZIONAMENTO

L'ente ai sensi dell'[art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07](#), ha adottato, con deliberazione della Giunta Comunale n. 120 del 2.12.2015 il piano triennale 2016/2018 per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- *dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;*
- *delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;*
- *dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.*

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

C) MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

L'ente ha provveduto:

- all'aggiornamento del valore nominale dei buoni pasto (con un risparmio rispetto al limite massimo di €7,00 – ovvero al limite fissato a decorrere dal 1° ottobre 2012);
- al contenimento delle spese per consumi intermedi, ovvero di tutti i beni e servizi consumati o ulteriormente trasformati nel processo produttivo posto in essere dall'Amministrazione, di cui alle circolari del M.E.F. n. 28/12.9.2012, n. 31/23.10.2012 e n. 8 del 02.02.2015;
- alla riduzione del 50%, rispetto alla spesa dell'anno 2007, delle spese per la stampa di relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente o inviata ad altre Amministrazioni;
- alla sostituzione dell'abbonamento cartaceo alla Gazzetta Ufficiale con l'abbonamento telematico, come previsto dal comma 2 dell'art.27 del D.L. 112/2008 convertito nella L. 133/2008;
- all'affidamento degli incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali ed adeguatamente motivati, come previsto dall'art. 1 c. 146 Legge n. 228/2012;
- a quanto previsto all'art. 12 della Legge n. 228/2012 in materia di acquisto di immobili a titolo oneroso e locazioni passive;
- relativamente alle spese postali e telefoniche, ad effettuare un costante monitoraggio ai fini del contenimento;

D) LIMITI A SINGOLE VOCI DI SPESA (ART. 6 D.L. N. 78/2010 CONV. L. N. 122/2010, LEGGE N. 228/24.12.2012)

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'[art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007](#), delle riduzioni di spesa disposte dall'[art. 6 del D.L. 78/2010](#), di quelle dell'art. 1, comma 146 della [Legge 24/12/2012 n. 228](#) e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'[art.47 del decreto legge 66/2014](#), la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 è stata ridotta di euro 29,39 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Rid.ne disposta	Limite	Impegni 2016	Sfor.to
Studi e consulenze (1)	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza	2.555,33	80,00%	511,07	495,50	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	489,24	50,00%	244,62	285,80	-41,18
Formazione	3.060,00	50,00%	1.530,00	1.475,00	0,00
Totale	6.104,57		2.285,69	2.256,30	29,39

La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la [Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013](#), 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.

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'[art. 14 del d.l.66/2014](#), non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 495,50 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture ([art.5 comma 2 d.l. 95/2012](#))

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'[art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012](#), non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture. 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.

Limitazione incarichi in materia informatica ([legge n. 228 del 24/12/2012, art. 1 commi 146 e 147](#))

L'ente durante l'esercizio 2016 non ha conferito incarichi in materia informatica.

Acquisto di beni e servizi

L'ente ha rispettato le disposizione dell'[art.9 del D.l. 66/2014](#) in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'[art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228](#).

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2016 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della [Legge 24/12/2012 n.228](#).

ULTERIORI LIMITI	Tipologia A) LIMITE MASSIMO PER AMMINISTRAZIONI CON SPESA DI PERSONALE CONTO ANNUALE 2012 PARI O INFERIORE A 5 MILIONI DI EURO	Tipologia B) LIMITE MASSIMO PER AMMINISTRAZIONI CON SPESA DI PERSONALE CONTO ANNUALE 2012 SUPERIORE A 5 MILIONI DI EURO
Incarichi di consulenza, studio e ricerca	Vietati qualora la spesa complessiva sostenuta nell'anno 2016 per tali incarichi risulta superiore al 4,2% della spesa di personale desumibile dal conto annuale 2012	Vietati qualora la spesa complessiva sostenuta nell'anno 2016 per tali incarichi risulta superiore al 1,4% della spesa di personale desumibile dal conto annuale 2012
Incarichi di collaborazione coordinata e continuativa	Vietati qualora la spesa complessiva sostenuta nell'anno 2016 per tali incarichi risulta superiore al 4,5% della spesa di personale desumibile dal conto annuale 2012	Vietati qualora la spesa complessiva sostenuta nell'anno 2016 per tali incarichi risulta superiore al 1,1% della spesa di personale desumibile dal conto annuale 2012

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

E) VERIFICA DEI COSTI RELATIVI ALLE UTENZE

Si è provveduto, a monitorare i costi relativi a tutte le utenze (energia elettrica, fornitura calore, telefonia fissa e mobile), anche con riferimento alle convenzioni CONSIP, in ordine a quanto previsto all'art. 1 comma 7 del D.L. 95/2012 e dall'art. 1 comma 494 della Legge n. 208/28.12.2015.

Parte quinta

ALTRE VERIFICHE

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

Sono state effettuate le verifiche sulle società in merito a:

- vincoli in materia di spese di personale, programmazione annuale dei fabbisogni di personale, modalità di reclutamento;
- partite creditorie e debitorie previste dall'art. 6 comma 4, D.L. 95/2012;
- programmazione dell'affidamento di consulenze e incarichi esterni ai sensi dell'art. 18 D.L. n. 112/2008;
- vincoli alle nomine e limite dei compensi attribuiti ai componenti dell'organo amministrativo (art. 1, comma 725 e segg., L. n. 296/2006, art. 4, commi 4 e 5, D.L. n. 95/2012, art. 6 D.L. n. 78/2010)
- rispetto limiti di spesa stabiliti dai commi 8 (relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza) e 9 (sponsorizzazioni) dell'art. 6 del D.L. n. 78/2010.
- piano di razionalizzazione organismi partecipati: l'ente ha presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015, in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 1 comma 612 della Legge n. 190/2014.

B) PIANO DELLE ALIENAZIONI.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 7 del 24.02.2016, l'Ente ha adottato il Piano delle Alienazioni e valorizzazioni patrimoniali dell'esercizio finanziario 2016.

C) LIMITI DI SPESA PER INCARICHI.

Con deliberazione consiliare n.5 del 24.02.2016, l'Ente ha stabilito che per l'anno 2016 non potrà essere attivato alcun incarico di ricerca, studio e consulenza, ad eccezione degli incarichi previsti da specifiche disposizioni legislative e/o regolamenti.

Il limite per gli incarichi di collaborazione per l'esercizio 2016, come previsto dall'art.3 c. 55 della Legge n. 244/2007 – Legge Finanziaria 2008, come modificato dal D.L. n.112/2008 pertanto è stato ampiamente rispettato, non affidando, nel corso dell'anno, nessun tipo di incarico di consulenza.

D) SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI.

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

Moriago della Battaglia, 27.04.2017

Il Segretario Comunale
Dott.ssa Vaile Sommavilla

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Marika Pillon