

*Comune di Farra di Soligo*

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

## *Sommario*

- Parte prima “Premessa” pag. 3
- Parte seconda “P.E.G./P.O.G.” pag. 5
- Parte terza “Contabilità finanziaria” pag. 9
- Parte quarta “Acquisto di beni e servizi” pag. 23
- Parte quinta “Altre verifiche” pag. 28

*Parte prima*

**PREMESSA**

## CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2018

Nell'ambito dei controlli interni, quello di gestione si pone quale elemento fondamentale di attuazione dei meccanismi di monitoraggio e valutazione del rendimento e dei risultati dell'attività amministrativa svolta.

L'attività diretta a questo tipo di verifica prende in considerazione la gestione amministrativa globalmente intesa e con riferimento a singoli servizi o centri di costo, al fine di valutare l'efficacia correlata allo scopo da raggiungere, l'efficienza emergente dal rapporto tra risorse impegnate e risultati raggiunti, l'economicità nell'acquisizione delle risorse.

In altre parole le finalità del controllo di gestione sono:

- verificare la realizzazione degli obiettivi programmati
- realizzare un'economica gestione delle risorse disponibili
- garantire l'imparzialità ed il buon andamento della pubblica amministrazione
- rendere l'azione amministrativa trasparente.

Con deliberazione di Giunta Comunale n.212 del 24/12/2010 è stato individuato nell'Area Economico Finanziaria l'ufficio operativo preposto al controllo di gestione, confermato dall'ultima deliberazione di riassetto della struttura organizzativa dell'Ente approvata con deliberazione della Giunta Comunale n.39 del 27.03.2017.

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

Un'altra fonte per il controllo di gestione è la contabilità finanziaria da cui si possono elaborare vari tipi di controllo finanziario della gestione, al fine di garantire il mantenimento degli equilibri finanziari di bilancio nonché di ottenere indici di gestione che permettono di capire i meccanismi dell'attività finanziaria. Inoltre i dati della contabilità finanziaria sono indispensabili per verificare il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica imposti dal patto di stabilità interno e per la verifica del rispetto delle disposizioni normative riguardanti la riduzione della spesa del personale dell'anno 2018.

L'ultima fonte è rappresentata dagli atti amministrativi sia quelli relativi all'acquisto di beni e servizi, sia quelli relativi a misure di contenimento della spesa previste per legge, indispensabili per la verifica, in materia di riduzione di spesa, dei risparmi conseguiti anche attraverso il ricorso alle convenzioni stipulate dalla Consip spa o comunque tramite il mercato elettronico della P.A..

*Parte seconda*

**PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE**

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

Con deliberazione di Giunta Comunale n.39 del 27.03.2017 di riassetto della struttura organizzativa dell'Ente, precedentemente approvata con deliberazione n.212 del 24.12.2010, sono state individuate 4 aree operative. Con convenzione sottoscritta in data 20.06.2017 è stato avviato il servizio associato di Polizia Locale con il Comune di Valdobbiadene individuando il Responsabile del servizio del Comune di Valdobbiadene quale responsabile del servizio associato.

AREA	Uffici	Servizi (a titolo esemplificativo e non esaustivo)	RESPONSABILE
FINANZIARIA CONTABILE	1.Ragioneria 2. Personale 3.C.E.D. 4. Controllo di gestione 5. Tributi	Economico Finanziari Controllo di gestione Inventario Personale Sistema Informatico Privacy-DPS Gestione convenzioni servizi associati Società Partecipate Tributi - CED	Dal 01.03.2017 dr.ssa Baratto Cristina
AFFARI GENERALI AMMINISTRATIVA	1.Segreteria Generale Protocollo Messi 2.Sport Associazioni 3.Demografico Statistico Elettorale 4.Servizi scolastici 5.Economato 6.Legale e contratti	Demografici Elettorale Statistica Segreteria generale Messo Protocollo Centralino URP Legale e contratti Concessione loculi Scuola mense e trasporto Sport e Associazioni Economato Gestione utilizzo impianti spor.	rag. Pederiva Tamara
AFFARI GENERALI SOCIALE	1.Assistenza e servizi alla persona 2.Cultura – Mediateca 3. Turismo	Assistenza e servizi alla persona Progetti anziani e giovani Gestione bandi L.S.U. Rapporti con Associazioni del Sociale Assegnazione alloggi ERP Cultura e Mediateca - Turismo	dr.ssa Binotto Francesca
TECNICA LAVORI PUBBLICI - URBANISTICA	1. Lavori Pubblici 2. Espropri 3. Gestione Patrimonio e manutenzioni 4. Ambiente 5. Protezione Civile 6. Urbanistica 7. Sportello Unico – Edilizia Privata e Attività Produttive 8. Attività produttive 9. Toponomastica	Lavori pubblici - espropri Progettazione interna Ambiente- Ecologia Sistema Idrico integrato Gestione rifiuti Gestione e manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili comunali, cimiteri e Alloggi ERP Protezione Civile Sicurezza sul lavoro Gestione automezzi Aree PIP e PEEP	Dal 01.04.2017 dr. Bonet Alessandro

POLIZIA LOCALE	1. Polizia Locale	Servizi di polizia locale	Dal 20.06.2017 (delibera di C.C. 18 del 31.05.2017) Servizio Associato con Comune di Valdobbiadene Arch. Madalosso Giovanna Carla
----------------	-------------------	---------------------------	---

Il grado di raggiungimento degli obiettivi legati al PEG è stato il seguente:

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

CENTRO DI RESPONSABILITA'/SETTORE/SERVIZIO (2)	STANZIATO	ACCERTATO	% ACC.TO./STANZ.	INCASSATO	% INC./ACC.
Segreteria affari Gen.Demografici	372.150,00	313.510,22	84,24	219.772,32	70,10
Ragioneria Tributi Personale	4.892.400,00	4.109.447,22	84,00	3.525.723,18	85,80
Area Tecno-Manut.Ed.Priv. Att.Prod.	2.591.088,30	665.152,50	25,67	183.099,97	27,53
Attività Assistenziali e Cultura	196.400,00	115.276,28	58,69	105.864,60	91,84
<b>Totali</b>	<b>8.052.038,30</b>	<b>5.203.386,22</b>	<b>64,62</b>	<b>4.034.460,07</b>	<b>77,54</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	108.029,63				
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	337.700,11				
Utilizzo avanzo di amministrazione	63.550,00				
<b>Totale generale</b>	<b>8.561.318,04</b>	<b>5.203.386,22</b>		<b>4.034.460,07</b>	

PER LA PARTE SPESA ai sensi del d.lgs. n. 118/2011

CENTRO DI RESPONSABILITA'/SETTORE/SERVIZIO (2)	STANZIATO	IMPEGNATO	% IMP./STANZ.	PAGATO	% PAG./IMP.
Segreteria affari Gen. Demografici	711.780,00	660.047,12	92,73	348.115,32	52,74
Ragioneria Tributi Personale	3.634.804,63	2.506.558,90	68,96	2.215.716,36	88,40
Area Tecn.Man.Ed.Priv. Att.Produc.	3.562.333,41	1.331.359,09	37,37	951.596,91	71,48
Attività Assistenziali e Cultura	652.400,00	434.402,17	66,59	297.184,43	68,41
<b>Totali</b>	<b>8.561.318,04</b>	<b>4.932.367,28</b>	<b>57,61</b>	<b>3.812.613,02</b>	<b>77,30</b>

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

Le missioni presenti nel Bilancio armonizzato sono:

MISSIONE	DOTAZIONI FINANZIARIE DISPONIBILI	DOTAZIONI UTILIZZATE	% UTILIZZO
Miss.:01. Servizi generali e istituzionali	1.873.794,27	1.533.328,74	81,83
Miss.:02. Giustizia	3.900,00	3.860,00	98,97
Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza	103.247,11	82.433,29	79,84
Miss.:04. Istruzione e diritto allo studio	2.963.543,59	1.191.365,40	40,20
Miss.:05 Tutela e val.beni e att.culturali	102.648,47	76.316,47	74,35
Miss.:06. Politiche giovanili, sport e t.l.	51.300,00	15.614,52	30,44
Miss.:07 Turismo	19.600,00	13.257,67	67,64
Miss.:08 Assetto Territorio e edil.abit.	13.500,00	13.437,29	99,54
Miss.:09 Sviluppo sost.tutela terr.amb.	111.526,18	33.446,84	29,99
Miss.:10 Trasporti e diritto alla mobil.	761.645,41	443.411,67	58,22
Miss.:11 Soccorso civile	8.100,00	5.660,00	69,88
Miss.:12 Diritti sociali, politich s. e fam.	764.993,01	561.927,31	73,46
Miss.:14 Sviluppo economico e comp.	113.920,00	101.155,21	88,79
Miss.: 20 Fondi e accantonamenti	64.100,00		-
Miss.:50 Debito pubblico	230.000,00	224.938,04	97,80
Miss.:99 Servizi per conto terzi	1.375.500,00	632.214,83	45,96
<b>TOTALE</b>	<b>8.561.318,04</b>	<b>4.932.367,28</b>	<b>57,61</b>

**C) VERIFICA DELLA GESTIONE RIFERITA AL SERVIZIO TRASPORTO SCOLATICO****SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO**

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	Anno 2016		Anno 2017		Anno 2018	
	Valori	Parametro	Valori	Parametro	Valori	Parametro
Domande soddisfatte	409	1,00	413	1,00	389	0,99
Domande presentate	409		413		393	
Costo totale	131.421,00	1,61	131.921,00	1,60	131.921,00	1,70
n.prestazioni offerte	81800		82600		77800	
Provento totale	44.780,80	0,55	44.559,65	0,54	38.249,94	0,49
n. prestazioni offerte	81800		82600		77800	

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE			
Servizio	Entrate	Spese	% di copertura
impianti sportivi	8.494,63	14.114,52	60,18
pesa pubblica	1.419,00	2.940,83	48,25
totali	9.913,63	17.055,35	89,83

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

Nel Piano Esecutivo di Gestione l'organo politico ha assegnato ai vari responsabili di servizio n. 7 obiettivi per specifiche attività, in relazione alle risorse finanziarie ed organizzative degli stessi, con i relativi indicatori diretti a rappresentare l'attività svolta.

Tutti gli obiettivi sono stati raggiunti.

#### **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, non sono stati riscontrati atti con pareri non favorevoli.

*Parte terza*

**CONTABILITA' FINANZIARIA**

**A) VERIFICA DELL'EQUILIBRIO FINANZIARIO – PREVISIONI DEFINITIVE**  
ai sensi del d.lgs. n. 118/2011

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.913.915,71
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	108.029,63
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>	(+)	4.100.448,20 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.397.299,65
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	90.363,43
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>	(-)	224.938,04 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>495.876,71</b>
<b>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</b>		
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	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>		
<b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>495.876,71</b>

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	63.550,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	337.700,11
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	470.723,19
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	677.914,76
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	55.883,18
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>138.175,36</b>

<b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA 2018</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>634.052,07</b>

L'organo consiliare con deliberazione n. 21 del 31.07.2018 ha dato atto del permanere degli equilibri generali di bilancio e di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 193 del d.lgs. n. 267/2000; con la stessa deliberazione verificando la non necessita:

- a) di misure per ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui;
- b) di provvedimenti per il ripiano degli eventuali debiti di cui all'art. 194 (debiti fuori bilancio);
- c) di iniziative per adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui.

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

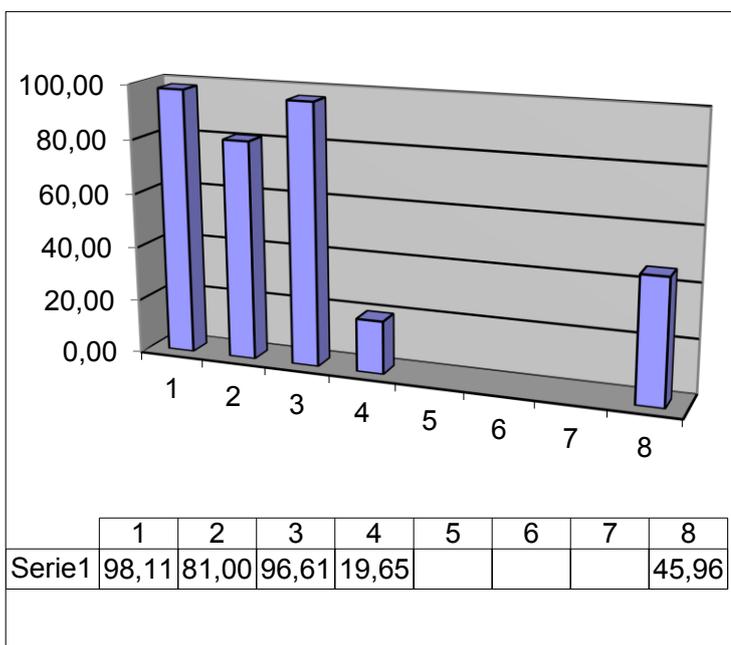
ai sensi del d.lgs. n. 118/2011

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

	Anno 2018			%	% Anno 2017
Totale entrate	<u>accertamenti</u>	<u>5.203.386,22</u>	=	60,78	68,45
	previsioni definitive	8.561.318,04			
Entrate correnti	<u>accertamenti</u>	<u>4.100.448,20</u>	=	95,78	93,11
	previsioni definitive	4.280.950,00			
Entrate c/to capitale	<u>accertamenti</u>	<u>470.723,19</u>	=	19,65	36,06
	previsioni definitive	2.395.588,30			
Entrate da riduz. di attività finanziarie	<u>accertamenti</u>		=		
	previsioni definitive				
Totale spese	<u>impegni</u>	<u>4.932.967,28</u>	=	57,62	60,01
	previsioni definitive	8.561.318,04			
Spese correnti	<u>impegni</u>	<u>3.397.299,65</u>	=	81,69	76,84
	previsioni definitive	4.158.979,63			
Spese conto capitale	<u>impegni</u>	<u>677.914,76</u>	=	24,24	27,49
	previsioni definitive	2.796.838,41			
Rimborso prestiti	<u>impegni</u>	<u>224.938,04</u>	=	97,80	-
	previsioni definitive	230.000,00			

**C) MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA - GRADO DI ACCERTAMENTO** ai sensi del d.lgs. n. 118/2011

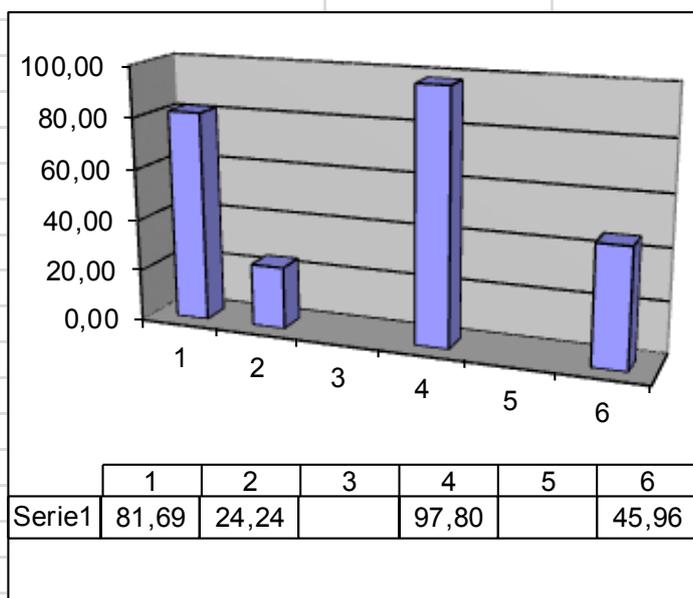
Titolo	Descrizione	Entrate		% Accertato
		Stanz.finali	Accertamenti	
1	Tributarie	2.632.450,00	2.582.695,07	98,11
2	Trasf.correnti	479.600,00	388.499,52	81,00
3	Extratributarie	1.168.900,00	1.129.253,61	96,61
4	Entrate c/capitale	2.395.588,30	470.723,19	19,65
5	Riduzione di attività finanziarie			
6	Accensione di prestiti			
7	Anticipazioni tesoreria			
9	Servizi per conto di terzi	1.375.500,00	632.214,83	45,96
<b>Totale</b>		<b>8.052.038,30</b>	<b>5.203.386,22</b>	<b>64,62</b>



**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	4.158.979,63	3.397.299,65	81,69
2	In conto capitale	2.796.838,41	677.914,76	24,24
3	Incremento attività finanziarie			
4	Rimborso prestiti	230.000,00	224.938,04	97,80
5	Anticipazioni tesoreria			
7	Servizi per conto di terzi	1.375.500,00	632.214,83	45,96
<b>Totale</b>		<b>8.561.318,04</b>	<b>4.932.367,28</b>	<b>57,61</b>



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

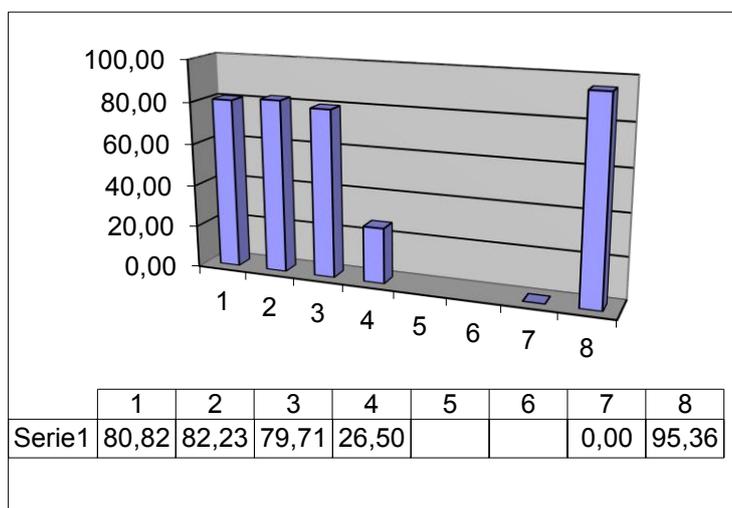
ai sensi del d.lgs. n.118/2011

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

Anno 2018		%		% Anno 2017
Totale entrate	<u>riscossioni</u>	<u>4.034.460,07</u>	=	77,54
	accertamenti	5.203.386,22		74,01
Entrate correnti	<u>riscossioni</u>	<u>3.306.845,34</u>	=	80,65
	accertamenti	4.100.448,20		73,68
Entrate c/to capitale	<u>riscossioni</u>	<u>124.756,08</u>	=	26,50
	accertamenti	470.723,19		42,28
Entrate da riduz. di attività finanziarie	<u>riscossioni</u>			
	accertamenti			
Totale spese	<u>pagamenti</u>	<u>3.812.613,02</u>	=	77,29
	impegni	4.932.967,28		74,66
Spese correnti	<u>pagamenti</u>	<u>2.479.013,98</u>	=	72,97
	impegni	3.397.299,65		74,68
Spese conto capitale	<u>pagamenti</u>	<u>478.906,17</u>	=	70,64
	impegni	677.914,76		27,56
Spese per incremento attività finanziarie	<u>pagamenti</u>		=	
	impegni			

**F) MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA - GRADO DI RISCOSSIONE** ai sensi del d.lgs. n.118/2011

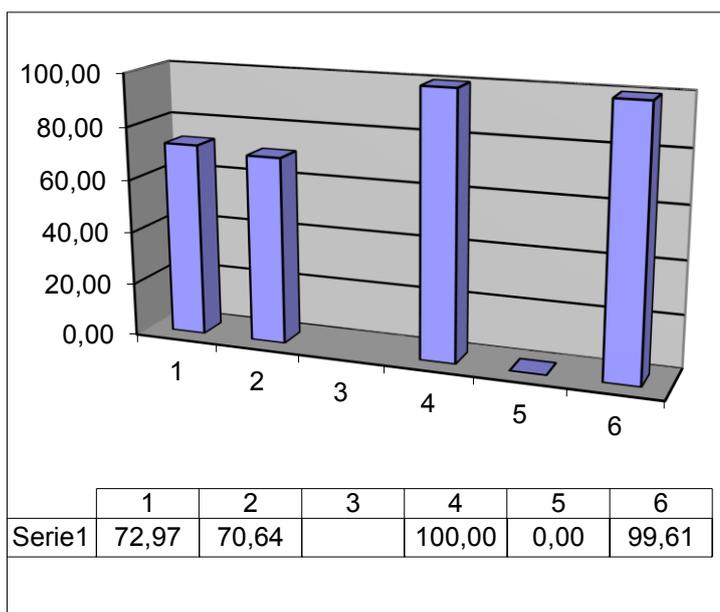
Titolo	Descrizione	Entrate		% Riscosso
		Accertamenti	Riscossioni	
1	Tributarie	2.582.695,07	2.087.228,90	80,82
2	Trasferimenti correnti	388.499,52	319.451,24	82,23
3	Extratributarie	1.129.253,61	900.165,20	79,71
4	Entrate c/capitale	470.723,19	124.756,08	26,50
5	Entrate da riduzione attività finanziarie			
6	Accensione di prestiti			
7	Anticipazioni di tesoreria			-
9	Servizi per conto di terzi	632.214,83	602.858,65	95,36
<b>Totale</b>		<b>5.203.386,22</b>	<b>4.034.460,07</b>	<b>77,54</b>



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

ai sensi del d.lgs. n.118/2011

Titolo	Descrizione	Uscite		% Pagato
		Impegni	Pagamenti	
1	Correnti	3.397.299,65	2.479.013,98	72,97
2	In conto capitale	677.914,76	478.906,17	70,64
3	Spese incremento attività finanziarie			
4	Rimborso prestiti	224.938,04	224.938,04	100,00
5	Anticipazioni tesoreria			-
7	Servizi per conto di terzi	632.214,83	629.754,83	99,61
<b>Totale</b>		<b>4.932.367,28</b>	<b>3.812.613,02</b>	<b>77,30</b>



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

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

Anno 2018		%		% Anno 2017	
Totale entrate	riscossioni R+C	5.739.172,78	=	32,83	28,39
	accertamenti R+C	17.479.648,84			
Totale spese	pagamenti R+C	4.933.427,93	=	30,91	31,36
	impegni R+C	15.962.173,72			
Grado di liquidità di cassa			+	1,93	-2,97

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

**I) VERIFICA DEL GRADO DI ACCUMULAZIONE DEI RESIDUI**

Ai sensi del d.lgs. n.118/2011

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

2018				% Anno 2017	
Totale entrate	residui di competenza	1.168.926,15	=	22,46	25,99
	accertamenti di competenza	5.203.386,22			
Entrate correnti	residui di competenza	793.602,86	=	19,35	26,32
	accertamenti di competenza	4.100.448,20			
Entrate c/to capitale	residui di competenza	345.967,11	=	73,50	57,72
	accertamenti di competenza	470.723,19			
Entrate da riduzioni attività finanziarie	residui di competenza		=		
	accertamenti di competenza				
Totale spese	residui di competenza	1.119.754,26	=	22,70	25,34
	impegni di competenza	4.932.367,28			
Spese correnti	residui di competenza	918.285,67	=	27,03	25,32
	impegni di competenza	3.397.299,65			
Spese conto capitale	residui di competenza	199.008,59	=	29,36	72,44
	impegni di competenza	677.914,76			
Spese per incremento attività finanziarie	residui di competenza		=		
	impegni di competenza				

**L) VERIFICA DEL GRADO DI SMALTIMENTO DEI RESIDUI**

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

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

		Anno 2018		%	% Anno 2017
Entrate correnti	riscossioni RS	1.105.319,31	=	90,87	84,84
	accertamenti RS	1.216.432,05			
Entrate c/to capitale	riscossioni RS	588.994,94	=	5,34	6,25
	accertamenti RS	11.033.426,75			
Entrate da riduzione attività finanziarie	riscossioni RS		=	-	
	accertamenti RS				
Spese correnti	pagamenti RS	564.987,23	=	53,71	60,65
	impegni RS	1.051.834,48			
Spese conto capitale	pagamenti RS	555.742,68	=	5,57	11,96
	impegni RS	9.969.564,47			
Spese per incremento attività finanziarie	pagamenti RS		=	-	-
	impegni RS				

L'ente ha provveduto all'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi con deliberazione della Giunta Comunale n. 36 del 01.04.2019, come previsto dall'art. 3, comma 4, del D.lgs. n.118/2011.

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

			MONIT/18
MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232 (LEGGE DI BILANCIO 2017) <b>PROSPETTO AGGIORNATO A SEGUITO DELLA CIRCOLARE RGS N. 25/2018</b>			
CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI			
Sezione 1		(migliaia di euro)	
		Dati gestionali <b>COMPETENZA</b> (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) a tutto al 31.12.2018	Dati gestionali CASSA (riscossioni e pagamenti) a tutto al 31.12.2018
AA) Avanzo di amministrazione per investimenti		64	
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti		108	
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito		338	
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie			
A4) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto			
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 +A3 - A4)</b>		446	
<b>B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>		2583	3107
<b>C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica</b>		334	323
<b>D) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>		1124	982
<b>E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>		850	714
<b>F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>		0	0
<b>G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI <sup>(2)</sup></b>		0	0
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato		3482	3044
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
<b>H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2)</b>		3482	3044
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato		1194	1035
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito			
<b>I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2)</b>		1194	1035
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato			
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie			
<b>L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1+L2)</b>		0	0
<b>M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI <sup>(2)</sup></b>			
<b>N) SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI (N=AA+A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)</b> <b>SALDO FINALE DI CASSA ( B+C+D+E+F-H-I-L) <sup>(3)</sup></b>		725	1047
<b>O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 <sup>(4)</sup></b>			
<b>P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2018 e NON utilizzati e Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019 (Vedi dettaglio rideterminazione nella Sezione 2)</b>			
<b>Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (Q = N-P) <sup>(5)</sup></b>		725	

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

L'Ente ha provveduto:

- a quanto previsto all'art. 5 comma 8 del D.L. 95/2012, convertito nella Legge n. 135/2012, in materia di divieto di corresponsione di trattamenti economici sostitutivi per ferie non usufruite;
- al rispetto del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dall'art. 23 del d.lgs. n.75/25.05.2017;
- al rispetto dei vincoli disposti dall'art. 9 c. 28 del D.L. n.78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009.

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

	<b>anno 2011</b>	<b>anno 2012</b>	<b>anno 2013</b>	<b>anno 2018</b>
spesa macroaggr. 101	1.254.306,59	1.182.203,17	1.143.218,43	1.098.253,69
altr forme di lavoro incluse macroaggr. 103	10.603,00	13.127,78	17.348,16	6.998,00
irap	81.472,00	76.530,00	73.882,00	82.955,41
spese di personale escluse	273.157,00	250.347,38	256.446,07	340.224,83
<b>totale spese di personale</b>	<b>1.073.224,59</b>	<b>1.021.513,57</b>	<b>978.002,52</b>	<b>847.982,27</b>
<i>riconciliazione a seguito applicazione principi contabili</i>				
quota spesa personale 2018 imputata al 2019 per esigibilità				90.363,43
media triennio 2011/2013 - D.L. n.90/2014				<b>1.024.246,89</b>
<b>Totale riconciliato</b>	<b>1.073.224,59</b>	<b>1.021.513,57</b>	<b>978.002,52</b>	<b>938.345,70</b>

*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. 831 determinazioni da parte dei rispettivi responsabili di servizio per l'acquisto di beni e servizi. Il ricorso alle convenzioni della Consip spa, tramite il MEPA, mercato elettronico delle P.A. e le Centrali di committenza è stato effettuato per un crescente numero di acquisti, tenuto conto che per le acquisizioni riguardano beni, servizi e lavori di importo non superiore a €. 1.000,00, per i quali non vi è l'obbligo di cui sopra.

## B) RAZIONALIZZAZIONE DELLE SPESE DI FUNZIONAMENTO

L'ente ha provveduto con atto n. 26 in data 19.03.2018 ad approvare il piano triennale per la razionalizzazione delle spese di funzionamento previste dall'art. 2, commi da 594 a 598 della Legge n. 244/2007, ai fini dell'ottimizzazione delle risorse ed il contenimento delle spese.

Le misure adottate hanno riguardato in particolare:

- per dotazioni strumentali, anche informatiche;
- per autovetture di servizio;
- per beni immobili ad uso abitativo.

## C) MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

L'ente ha provveduto:

- all'aggiornamento del valore nominale dei buoni pasto pari al limite massimo di € 7,00 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 del D.L. n.98/06.07.2011 convertito dalla Legge n.111/15.07.2011 in materia di acquisto di immobili a titolo oneroso e locazioni passive;
- relativamente alle spese postali e telefoniche, ad effettuare un costante monitoraggio ai fini del contenimento;

## D) LIMITI A SINGOLE VOCI DI SPESA (ART. 27 c.1 D.L.112/2008 E ART. 6 D.L. N. 78/2010 CONV. L. N. 122/2010, LEGGE N. 228/24.12.2012)

Nell'ambito di applicazione dei tagli a determinate tipologia di spesa dettati dalla normativa in oggetto, si illustra nella tabella sottostante il rispetto dei limiti imposti:

VOCI DI SPESA	RIDUZIONE	D.L. n.50/2017 art.21 bis limiti sospesi (10)	LIMITE MASSIMO	IMPEGNATO 2018
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	80% sulla spesa 2009	No	318,56	145,00
Spese per sponsorizzazioni	vietate	No	0	0

Missioni anche all'estero	50% sulla spesa 2009	No	1.175,78	2.848,00
Attività di formazione	50% sulla spesa 2009	No	3.840,00	2.150,00
Trasferimenti di capitale a società pubbliche in perdita da tre anni	Vietati salvo specifico interesse pubblico - vedi art.14 D.lgs. n.175/2016		0	0
Contratti di lavoro flessibile (art.9 c.28)	50% sulla spesa 2009 o della media del triennio 2007/2009		8.384,89	0

<b>ULTERIORI LIMITI</b> (art.14 c. 1-2-3-4 D.L. n.66/24.04.2014 conv. Legge n.89/23.06.2014)	<b>Tipologia A)</b> LIMITE MASSIMO PER AMMINISTRAZIONI CON SPESA DI PERSONALE CONTO ANNUALE 2012 PARI O INFERIORE A 5 MILIONI DI EURO	<b>Tipologia B)</b> LIMITE MASSIMO PER AMMINISTRAZIONI CON SPESA DI PERSONALE CONTO ANNUALE 2012 SUPERIORE A 5 MILIONI DI EURO
Incarichi di consulenza, studio e ricerca	Vietati qualora la spesa complessiva sostenuta nell'anno 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.

*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 alle partite creditorie e debitorie previste dall'art. 6 comma 4, D.L. 95/2012;

La revisione ordinaria delle partecipazioni ai sensi art.20 D.lgs. n.175/19.08.2016, modificato dal D.Lgs. n. 100/16.06.2017 adottata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 27.12.2018;

**B) PIANO DELLE ALIENAZIONI.**

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 11 del 02.05.2018 l'Ente ha adottato il Piano delle Alienazioni e valorizzazioni patrimoniali dell'esercizio finanziario 2018.

**D) SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI.**

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 57 del 27 dicembre 2012 è stato approvato il "Regolamento dei controlli interni", relativo a organizzazione, strumenti e modalità di funzionamento del sistema dei controlli interni, in attuazione dell'articolo 3, D.L. n 174/2012, convertito con Legge n. 213/2012. Successivamente, la Giunta Comunale, con deliberazione n. 108 del 29.07.2013, ha adottato la metodologia per l'effettuazione dei controlli interni, come previsto dal citato regolamento, utilizzando a riferimento lo schema proposto dal Centro Studi della Marca Trevigiana.

Il Responsabile del Servizio Finanziario  
F.to dr.ssa Cristina Baratto