

Comune di San Fior (TV)

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. 9
- Parte quarta “Acquisto di beni e servizi” pag. 23
- Parte quinta “Altre verifiche” pag. 28

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 San Fior l'ufficio operativo che effettua il controllo di gestione è l'ufficio ragioneria.

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 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 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'

Nell'ente sono stati istituiti n. 6 unità organizzative ad ognuna delle quali è preposto un responsabile di servizio:

1^ u.o. Segreteria - Demografia

2^ u.o. Vigilanza

3^ u.o. Urbanistica – Edilizia Privata

4^ u.o. Assistenza – Cultura - Sport

5^ u.o. Economico – Finanziaria

6^ u.o. Lavori Pubblici - Patrimonio

Il grado di raggiungimento degli obiettivi è stato il seguente:

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

UNITA' ORGANIZZATIVA	STANZIATO	ACCERTATO	% RAGG. ACC.TO./ STANZ.	INCASSATO	% RAGG. INC./ACC.
Segreteria - Demografia	145.709,47	123.549,40	84,79	106.611,88	86,29
Vigilanza	43.000,00	40.912,15	95,14	40.912,15	100,00
Urbanistica - Edilizia privata	693.894,00	701.503,92	101,10	701.503,92	100,00
Assistenza - Cultura - Sport	326.058,37	301.295,86	92,41	288.076,67	95,61
Economico - Finanziaria	5.118.579,60	3.889.541,09	75,99	3.342.401,49	85,93
Lavori Pubblici - Patrimonio	650.722,51	700.734,04	107,69	144.790,71	20,66
Totali	6.977.963,95	5.757.536,46	82,51	4.624.296,82	80,32
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	193.592,27				
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	989.758,05				
Totale generale	8.161.314,27	5.757.536,46		4.624.296,82	

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

UNITA' ORGANIZZATIVA	STANZIATO	IMPEGNATO	% RAGG. IMP./STANZ.	PAGATO	% RAGG. PAG./IMP.
Segreteria - Demografia	1.369.470,17	1.253.408,05	91,53	1.186.258,33	94,64
Vigilanza	17.350,00	11.896,72		5.001,39	
Urbanistica - Edilizia privata	69.203,64	22.134,35		22.134,35	
Assistenza - Cultura - Sport	870.563,96	808.451,45	92,87	618.308,20	76,48
Economico - Finanziaria	2.804.966,83	1.572.220,37	56,05	1.275.450,51	81,12
Lavori Pubblici - Patrimonio	3.029.759,67	2.565.077,19	84,66	2.307.667,82	89,96
Totali	8.161.314,27	6.233.188,13	76,37	5.414.820,60	86,87

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	2.035.866,79	1.259.914,51	61,89
Miss.:02. Giustizia	-	-	
Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza	106.500,00	105.947,21	99,48
Miss.:04. Istruzione e diritto allo studio	983.903,67	913.729,54	92,87
Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	553.296,12	519.899,40	93,96
Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	394.190,21	290.866,82	73,79
Miss.:07. Turismo	-	-	
Miss.:08. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	947.724,34	816.911,43	86,20
Miss.:09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	116.592,72	96.917,65	83,12
Miss.:10. Trasporti e diritto alla mobilità	842.227,44	705.621,63	83,78
Miss.:11. Soccorso civile	1.000,00	-	-
Miss.:12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	571.968,70	499.396,19	87,31
Miss.:13. Tutela della salute	10.000,00	5.498,32	54,98
Miss.:14. Sviluppo economico e competitività	35.707,50	33.407,41	93,56
Miss.:15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	2.300,00	2.132,12	92,70
Miss.:16. Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	-	
Miss.:17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche	38.500,00	37.857,74	98,33
Miss.:18. Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	17.149,54	17.149,54	100,00
Miss.:19 Relazioni internazionali	-	-	
Miss.:20. Fondi e accantonamenti	79.547,35	-	-
Miss.:50. Debito pubblico	349.339,89	349.339,89	100,00
Miss.:60. Anticipazioni finanziarie	-	-	
Miss.:99. Servizi per conto terzi	1.075.500,00	578.598,73	53,80
TOTALE	8.161.314,27	6.233.188,13	

C) VERIFICA DELLA GESTIONE RIFERITA AL SERVIZIO A DOMANDA INDIVIDUALE**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 Parametro di efficienza Proventi	Anno 2014		Anno 2015		Anno 2016	
	Valori	Parametro	Valori	Parametro	Valori	Parametro
<u>Domande soddisfatte</u>	135	1,00	121	1,00	111	1,00
<u>Domande presentate</u>	135		121		111	
<u>Costo totale</u>	128.775,74	953,89	123.000,00	1.016,53	112.845,10	1016,62
<u>n.prestazioni offerte</u>	135		121		111	
<u>Provento totale</u>	17.000,89	125,93	25.000,00	206,61	19.010,46	171,27
<u>n. prestazioni offerte</u>	135		121		111	

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE			
Servizio	Entrate	Spese	% di copertura
Servizi scolastici	146.346,05	229.843,68	63,67
Uso locali e Uso impianti sportivi	37.726,01	70.830,92	53,26
Centri estivi	520,00	575,00	90,43
Mensa dipendenti	5.466,98	16.471,74	33,19
Pesa pubblica	2.819,30	1.376,00	204,89
Manifestazioni Bibl. (mostre e spett.)	87,30	8.758,34	1,00
Servizi cimiteriali	10.865,00	25.000,00	43,46

D) 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	Deliberazioni di Consiglio
Parere tecnico non favorevole	6	0
Parere contabile non favorevole	1	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
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.540.380,18
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	193.592,27
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>	(+)	3.402.589,96 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	(-)	2.877.928,65
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	75.949,65
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	349.339,89 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		292.964,04
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
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	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		
O=G+H+I-L+M		292.964,04

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2016
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	169.991,06
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	989.758,05
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	1.776.347,77
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	(-)	49.209,87
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.378.110,99
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	172.030,53
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		336.745,49

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2016
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	(+)	49.209,87
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	(-)	49.209,87
EQUILIBRIO FINALE		
W=O+Z+S1+S2-T-X1-X2-Y		629.709,53

L'organo consiliare con deliberazione n. 30 del 25.07.2019 ha dato atto del permanere degli equilibri generali di bilancio e di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 193 del D. Lgs. n. 267/2000; con la stessa deliberazione ha provveduto all'adozione delle iniziative necessarie ad adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione.

B) VERIFICA GRADO DI ESECUZIONE DEL BILANCIO

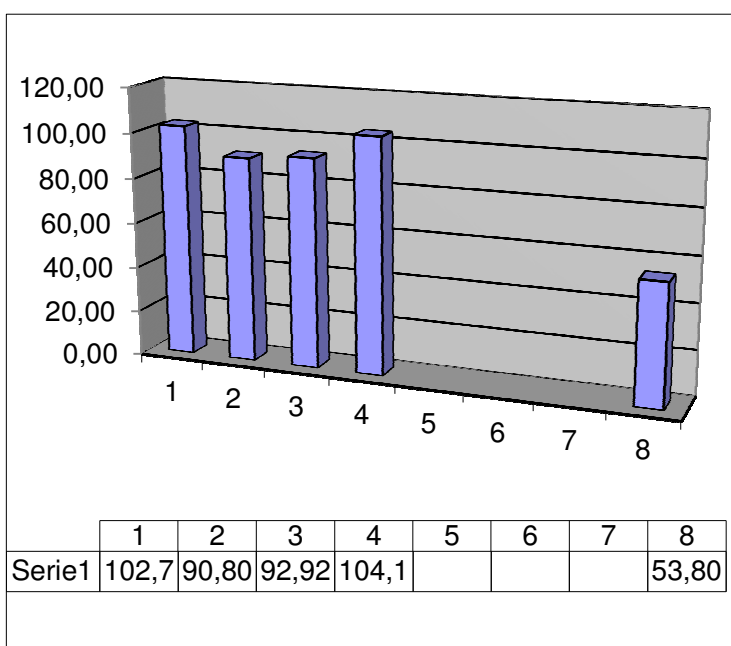
ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011

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			%	
Totale entrate	accertamenti	5.757.536,46	=	84,57
	previsioni definitive	6.807.972,89		
Entrate correnti	accertamenti	3.402.589,96	=	99,37
	previsioni definitive	3.424.296,51		
Entrate c/to capitale	accertamenti	1.287.137,90	=	104,14
	previsioni definitive	1.235.966,51		
Entrate da riduz. di attività finanziarie	accertamenti	49.209,87	=	7,78
	previsioni definitive	632.209,87		
Totale spese	impegni	6.233.188,13	=	76,37
	previsioni definitive	8.161.314,27		
Spese correnti	impegni	2.877.928,65	=	88,26
	previsioni definitive	3.260.896,89		
Spese conto capitale	impegni	2.378.110,99	=	83,64
	previsioni definitive	2.843.367,62		
Spese per incremento attività finanziarie	impegni	49.209,87	=	7,78
	previsioni definitive	632.209,87		

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

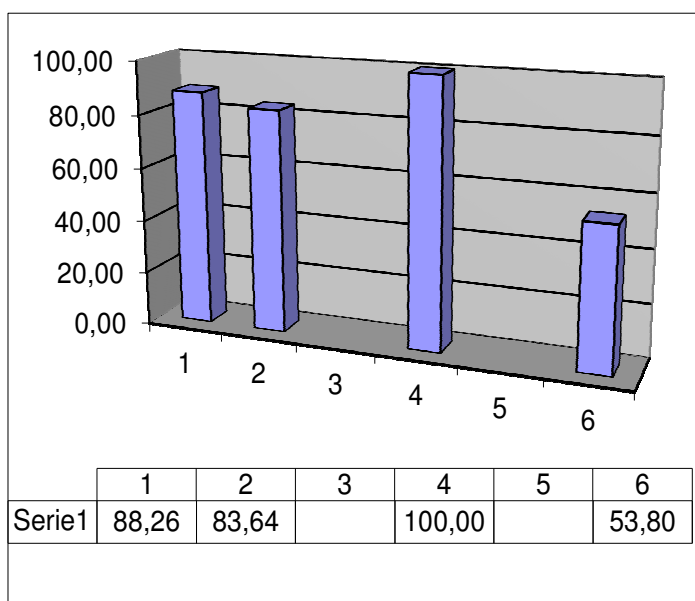
Titolo	Descrizione	Entrate		% Accertato
		Stanz.finali	Accertamenti	
1	Tributarie	2.293.590,98	2.356.834,37	102,76
2	Trasf.correnti	231.172,36	209.902,04	90,80
3	Extratributarie	899.533,17	835.853,55	92,92
4	Entrate c/capitale	1.235.966,51	1.287.137,90	104,14
5	Riduzione di attività finanziarie	632.209,87	49.209,87	
6	Accensione di prestiti	440.000,00	440.000,00	
7	Anticipazioni tesoreria	-	-	
9	Servizi per conto di terzi	1.075.500,00	578.598,73	53,80
Totale		6.807.972,89	5.757.536,46	84,57



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	3.260.896,89	2.877.928,65	88,26
2	In conto capitale	2.843.367,62	2.378.110,99	83,64
3	Incremento attività finanziarie	632.209,87	49.209,87	
4	Rimborso prestiti	349.339,89	349.339,89	100,00
5	Anticipazioni tesoreria	-	-	
7	Servizi per conto di terzi	1.075.500,00	578.598,73	53,80
Totale		8.161.314,27	6.233.188,13	76,37



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

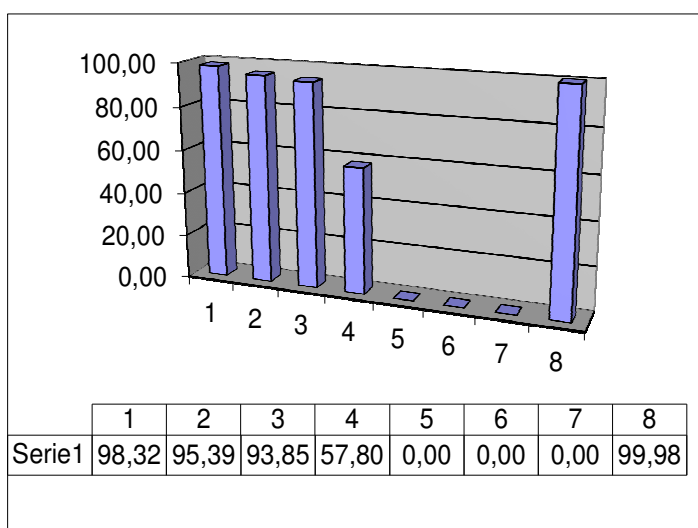
ai sensi del D.Lgs. n.118/2011

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	riscossioni	4.624.296,82	=	80,32	
	accertamenti	5.757.536,46			
Entrate correnti	riscossioni	3.301.836,72	=	97,04	
	accertamenti	3.402.589,96			
Entrate c/to capitale	riscossioni	743.992,27	=	57,80	
	accertamenti	1.287.137,90			
Entrate da riduz. di attività finanziarie	riscossioni	-		0,00	
	accertamenti	49.209,87			
Totale spese	pagamenti	5.414.820,60	=	86,87	
	impegni	6.233.188,13			
Spese correnti	pagamenti	2.412.769,61	=	83,84	
	impegni	2.877.928,65			
Spese conto capitale	pagamenti	2.190.258,41	=	92,10	
	impegni	2.378.110,99			
Spese per incremento attività finanziarie	pagamenti	-	=	0,00	
	impegni	49.209,87			

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

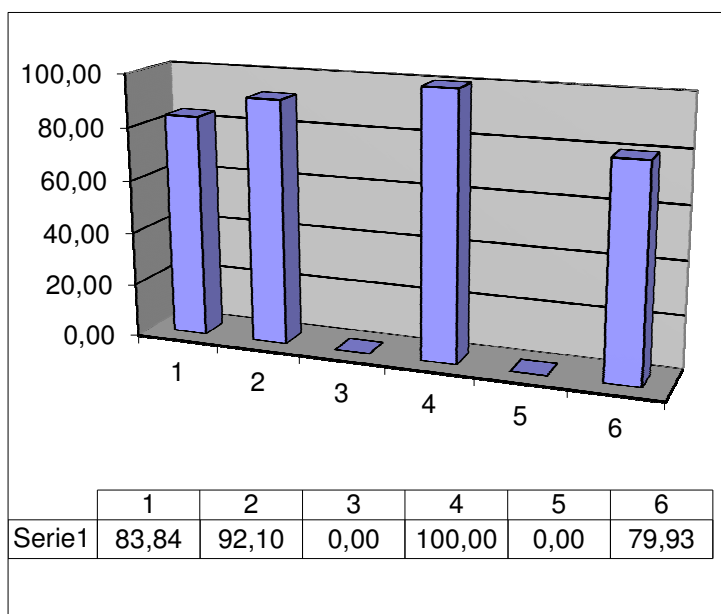
Titolo	Descrizione	Entrate		% Riscosso
		Accertamenti	Riscossioni	
1	Tributarie	2.356.834,37	2.317.164,27	98,32
2	Trasferimenti correnti	209.902,04	200.231,44	95,39
3	Extratributarie	835.853,55	784.441,01	93,85
4	Entrate c/capitale	1.287.137,90	743.992,27	57,80
5	Entrate da riduzione attività finanziarie	49.209,87	-	-
6	Accensione di prestiti	440.000,00	-	-
7	Anticipazioni di tesoreria	-	-	-
9	Servizi per conto di terzi	578.598,73	578.467,83	99,98
Totale		5.757.536,46	4.624.296,82	80,32



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	2.877.928,65	2.412.769,61	83,84
2	In conto capitale	2.378.110,99	2.190.258,41	92,10
3	Spese incremento attività finanziarie	49.209,87	-	-
4	Rimborso prestiti	349.339,89	349.339,89	100,00
5	Anticipazioni tesoreria	-	-	-
7	Servizi per conto di terzi	578.598,73	462.452,69	79,93
Totale		6.233.188,13	5.414.820,60	86,87



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	5.488.534,93	=	80,14	
	accertamenti R+C	6.848.704,72			
Totale spese	pagamenti R+C	5.965.185,94	=	83,63	
	impegni R+C	7.133.211,95			
Grado di liquidità di cassa			+	-3,49	

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	<u>residui di competenza</u>	1.133.239,64	=	19,68	
	accertamenti di competenza	5.757.536,46			
Entrate correnti	<u>residui di competenza</u>	100.753,24	=	2,96	
	accertamenti di competenza	3.402.589,96			
Entrate c/to capitale	<u>residui di competenza</u>	543.145,63	=	42,20	
	accertamenti di competenza	1.287.137,90			
Entrate da riduzioni attività finanziarie	<u>residui di competenza</u>	49.209,87	=	100,00	
	accertamenti di competenza	49.209,87			
Totale spese	<u>residui di competenza</u>	818.367,53	=	13,13	
	impegni di competenza	6.233.188,13			
Spese correnti	<u>residui di competenza</u>	465.159,04	=	16,16	
	impegni di competenza	2.877.928,65			
Spese conto capitale	<u>residui di competenza</u>	187.852,58	=	7,90	
	impegni di competenza	2.378.110,99			
Spese per incremento attività finanziarie	<u>residui di competenza</u>	49.209,87	=	100,00	
	impegni di competenza	49.209,87			

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	<u>riscossioni RS</u>	<u>119.923,61</u>	=	82,04
	accertamenti RS	146.185,04		
Entrate c/to capitale	<u>riscossioni RS</u>	<u>601.264,50</u>	=	79,97
	accertamenti RS	751.842,13		
Entrate da riduzione attività finanziarie	<u>riscossioni RS</u>	0	=	
	accertamenti RS	0		
Spese correnti	<u>pagamenti RS</u>	<u>361.654,57</u>	=	61,38
	impegni RS	589.173,02		
Spese conto capitale	<u>pagamenti RS</u>	<u>119.275,63</u>	=	81,64
	impegni RS	146.106,64		
Spese per incremento attività finanziarie	<u>pagamenti RS</u>	-	=	
	impegni RS	-		

E' stato provveduto all'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi con deliberazione della Giunta Comunale n. 60 del 27.03.2017, come previsto dall'art. 3, comma 4, del D.Lgs n.118/2011.

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

		MONIT/16	
MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 719 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 28/12/2015, N. 208 (LEGGE DI STABILITA' 2016)			
CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI			
Sezione 1		(migliaia di euro)	
SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI IN TERMINI DI COMPETENZA (ART. 1, comma 710 e seguenti, Legge di Stabilità 2016)		Previsioni di competenza 2016	Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) a dicembre 2016
		(a)	(b)
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	194	194
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	(+)	847	847
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	2294	2357
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	231	210
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo per i comuni)		0	0
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanza pubblica (D=D1-D2)		231	210
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	900	836
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	1236	1287
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	632	49
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	5293	4739
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3261	2878
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	0	76
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente al netto della quota finanziata da avanzo	-	48	0
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	-	2	0
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	-	2	0
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716. Legge di Stabilità 2016		0	0
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012		0	0
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(-)	3209	2954
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2843	2378
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	0	123
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in conto capitale al netto della quota finanziata da avanzo	-	10	0
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	-	0	0
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016		363	363
L6) Spese i c/to capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716. Legge di Stabilità 2016		0	0
L7) Spese i c/to capitale per sisma maggio 2012		0	0
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah		0	0
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(-)	2470	2138
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(-)	632	49
N) SPESE VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)	(-)	6311	5141
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		23	639
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2016		0	0
Q) DIFFERENZA FRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (O-P)		23	639
R) Impegni di spesa in conto capitale di cui all'art. 1, comma 728, legge n. 208/2015 (PATTO REGIONALIZZATO - Rif. Par. C.2)			0
S) Impegni di spesa in conto capitale di cui all'art. 1, comma 732, legge n. 208/2015 (PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE - Rif. Par. C.2)			0

21

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 (oppure del triennio 2007/2009, oppure del nuovo parametro di riferimento costituito dalla spesa strettamente necessaria per far fronte ad un servizio essenziale per l'Ente – rif. Delibera Corte dei Conti Sezione delle Autonomie n. 1/SEZAUT/2017/QMIG).

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. Per l'anno 2016 la spesa del personale ammonta a €. 1.096.788,30.

	Media 2011-2013	anno 2016
spesa intervento 1	1.034.047,72	1.021.482,67
altre spese incluse nell'intervento 3	6.832,33	11.590,00
irap	65.357,53	63.715,63
altre spese incluse	387,99	0,00
Totale spese di personale	1.106.625,57	1.096.788,30
spese di personale escluse	71.838,55	68.492,83
Totale assoggettato al limite di spesa art. 1, c. 557, l. 296/06	1.034.787,02	1.028.295,47

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. 283 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 n. 70% acquisti. Le rimanenti acquisizioni riguardano beni, servizi e lavori di importo non superiore a €. 5.000,00, per i quali non vi è l'obbligo di cui sopra.

B) RAZIONALIZZAZIONE DELLE SPESE DI FUNZIONAMENTO

L'ente ha provveduto con atto n. 36 in data 29.02.2016 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.

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	RENDICONTO 2009	RIDUZIONE DISPOSTA SU RENDICONTO 2009	LIMITE MASSIMO	IMPEGNATO 2016
Studi e incarichi di consulenza	8.718,75	84%	1.395,00	1.390,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	1.990,00	80%	398,00	1.060,22
Spese per sponsorizzazioni	vietate	100%	0	0
Missioni anche all'estero	1.800,00			
Attività di formazione	4.753,00	50%	2.376,50	2.890,00
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio di autovetture e acquisto buoni taxi	70% sulla spesa 2011 dal 1.5.2014, restando comunque vietato l'acquisto e la locazione finanziaria ai sensi dell'art.1 c. 143 Legge n.228/2012 (Legge stabilità 2013)			
Contratti di lavoro flessibile (art.9 c.28)		50% sulla spesa 2009 o della media del triennio 2007/2009	24.256,00	14.909,25

E) VERIFICA DEI COSTI RELATIVI ALLE UTENZE

Si è provveduto, a monitorare i costi relativi all'energia elettrica, 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.

E' stato riscontrato che nel 2016 i fornitori sono stati Gala spa e Dolomiti Energia Spa Ascotrade spa e la spesa totale è stata pari a € 161.347,98.

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:

- partite creditorie e debitorie previste dall'art. 6 comma 4, D.L. 95/2012;
- Revisione straordinaria delle partecipazioni ai sensi art.20 D.Lgs. n.175/19.08.2016, con riferimento alla data del 23.09.2016 adottata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 del 25.09.2017;

B) PIANO DELLE ALIENAZIONI.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 16.11.2015, l'Ente ha adottato il Piano delle Alienazioni e valorizzazioni patrimoniali per l'esercizio finanziario 2016, dal quale si rileva che per detta annualità non sono stati individuati immobili da vendere.

C) LIMITI DI SPESA PER INCARICHI.

Con la delibera di Consiglio n. 5 del 21.03.2016, di approvazione del Bilancio 2016-2018, l'Ente ha fissato nel limite del 10% dell'importo impegnato nel Titolo I delle spese dell'anno precedente, pari a euro 276.271,68, il limite massimo 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. Nell'anno 2016 sono stati affidati incarichi di collaborazione per un totale di Euro 123.746,62, nel rispetto del limite.

D) SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI.

L'Ente ha avviato il sistema dei controlli interni come previsto dal D.L. n. 174/10.10.2012, convertito in Legge n. 213/7.12.2012 e, con riferimento all'anno 2016, i dati si possono verificare nei verbali n. 6 in data 23.08.2016 e n. 7 in data 24.07.2017.

Data 31.12.2017

firma