

COMUNE DI SAN FIOR
PROVINCIA DI TREVISO

Verbale di deliberazione della Giunta Comunale

OGGETTO: PRESA D'ATTO REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE EX ART. 198 TUEL N. 267/2000

L'anno duemiladiciannove il giorno sette del mese di ottobre alle ore 18:00, nella residenza municipale per determinazione del Sindaco, si è riunita la Giunta Comunale.

Eseguito l'appello:

Cognome e Nome	Carica	P/A
MASET GIUSEPPE	SINDACO	P
BRESCACIN ERIKA	VICESINDACO	P
MODOLO SERENA	ASSESSORE	P
TONETTO LUIGI	ASSESSORE	A
ZANIN DIEGO	ASSESSORE	P

ne risultano presenti n. 4 e assenti n. 1.

Partecipa all'adunanza il SEGRETARIO COMUNALE Gava D.Ssa Paola.

Il Sig. MASET GIUSEPPE nella sua qualità di SINDACO assume la Presidenza e, riconosciuta legale l'adunanza dichiara aperta la seduta.

**OGGETTO: PRESA D'ATTO REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE EX ART. 198
TUEL N. 267/2000**

LA GIUNTA COMUNALE

VISTO il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2018;

RICHIAMATA la deliberazione n. 31 adottata dal Consiglio comunale nella seduta del 30.04.2019 con la quale è stato approvato il rendiconto di gestione relativo all'anno 2018;

DATO ATTO delle seguenti disposizioni del T.U. di cui al D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.:

- l'art. 147 in forma del quale gli Enti Locali, nell'ambito della loro autonomia normativa e organizzativa, provvedono ad individuare strumenti e metodologie per garantire, mediante il controllo di regolarità amministrativa e contabile, la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa nonché, attraverso il controllo di gestione, verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa onde ottimizzare, anche mediante interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi ed azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati;
- l'art. 196 il quale stabilisce che gli Enti Locali applichino il controllo di gestione secondo le modalità stabilite dal titolo III del T.U. medesimo, dai propri Statuti e regolamenti di contabilità;
- l'art. 197 che indica le modalità dell'effettuazione del controllo di gestione:
 - a) predisposizione del piano esecutivo di gestione;
 - b) rilevazione dei dati relativi ai costi ed ai proventi nonché rilevazione dei risultati raggiunti;
 - c) valutazione dei dati predetti in rapporto al piano degli obiettivi al fine di verificare il loro stato di attuazione e di misurare l'efficacia, l'efficienza ed il grado di economicità dell'azione intrapresa;
- l'art. 198 il quale prevede che la struttura operativa incaricata delle funzioni di controllo di gestione fornisca le conclusioni agli Amministratori ed ai Responsabili dei servizi affinché questi ultimi possano valutare l'andamento dei servizi di cui sono responsabili;
- l'art. 198/bis introdotto nel T.U. dall'art. 1, comma 5, del D.L. 12.07.2004 n. 168 convertito nella Legge 30.07.2004 n. 191 (recante interventi urgenti per il contenimento della spesa), in forza del quale la struttura operativa titolare della funzione del controllo di gestione fornisce il risultato del predetto controllo, oltre che agli Amministratori ed ai Responsabili dei servizi anche alla Corte dei Conti;

RICHIAMATO il Regolamento sui controlli interni approvato con deliberazione del C.C. n. 03 del 21.01.2013 ed in particolare gli articoli 5 e 6;

RICHIAMATA la propria delibera n. 91 del 27.09.2013 con la quale è stata approvata la metodologia dei controlli interni;

VISTO l'allegato Referto del Controllo di Gestione relativo all'anno 2018;

VISTI i pareri favorevoli di regolarità tecnica e di regolarità contabile espressi ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000;

Con votazione unanime e palese

D E L I B E R A

1. **DI PRENDERE ATTO** del Referto del Controllo di Gestione per l'anno 2018 redatto ai sensi dell'art. 198 e 198 bis del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267, allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale;

2. DI INVIARE il suddetto Referto alla Corte dei conti Sezione regionale del controllo per Veneto;
3. DI PUBBLICARE il Referto del Controllo di Gestione anno 2018 nel sito web del Comune
- Amministrazione trasparente, sezione bilanci al fine di favorire la trasparenza dell'azione amministrativa ed agevolare l'accesso alle informazioni da parte dei cittadini;

PARERI
(art. 49 D.Lgs. 267/2000)

Parere **Favorevole** in ordine alla REGOLARITA' TECNICA del provvedimento.
San Fior, 07-10-2019

Il Responsabile del Servizio
F.to Andretta Edda

Parere **Favorevole** in ordine alla REGOLARITA' CONTABILE del provvedimento.
San Fior, 07-10-2019

Il Responsabile del Servizio Finanziario
F.to Andretta Edda

Il presente verbale viene sottoscritto come segue:

Il Presidente
F.to MASET GIUSEPPE

Il Segretario Comunale
F.to Gava D.Ssa Paola

REFERTO DI PUBBLICAZIONE
(artt. 124 e 125 – comma 1 – D.Lgs. 267/2000)

N. pubblicazione: 1589

Attesto che copia del presente verbale viene pubblicata all'albo pretorio nel giorno 18-10-2019 e vi rimarrà per 15 giorni consecutivi, contestualmente viene trasmessa ai Capigruppo Consiliari

Il Responsabile del Servizio
F.to Zamai Nadia

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'
(Art. 134 - comma 3 – T.U. n. 267/2000)

La presente deliberazione è **diventa esecutiva in data** _____, decimo giorno dopo la sua pubblicazione.

Il Responsabile del Servizio
F.to Zamai Nadia

Copia conforme all'originale, in carta libera ad uso amministrativo.

Il Responsabile del Servizio
Zamai Nadia

Comune di San Fior (TV)

***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.

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 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'

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	204.668,86	206.545,08	100,92	158.193,38	76,59
Vigilanza	85.000,00	92.727,08	109,09	92.163,78	99,39
Urbanistica – Edilizia Privata	746.088,00	474.487,84	63,60	473.954,84	99,89
Assistenza – Cultura - Sport	401.909,41	323.511,38	80,49	298.242,20	92,19
Economico – Finanziaria	5.409.642,35	4.328.417,70	80,01	3.965.981,94	91,63
Lavori Pubblici - Patrimonio	2.445.055,48	1.252.074,34	51,21	957.996,41	76,51
Totali	9.292.364,10	6.677.763,42	71,86	5.946.532,55	89,05
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	93.270,39				
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	837.763,12				
Totale generale	10.223.397,61	6.677.763,42		5.946.532,55	

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	1.438.577,56	1.297.750,96	90,21	1.248.724,68	96,22
Vigilanza	37.250,00	35.435,95	95,13	11.272,91	31,81
Urbanistica - Edilizia Privata	94.047,37	16.953,46	18,03	6.929,94	40,88
Assistenza - Cultura - Sport	988.906,53	943.545,31	95,41	722.599,56	76,58
Economico - Finanziaria	2.554.609,49	1.982.597,59	77,61	1.824.745,41	92,04
Lavori Pubblici - Patrimonio	5.110.006,66	2.001.523,61	39,17	1.712.191,58	85,54
Totali	10.223.397,61	6.277.806,88	61,41	5.526.464,08	88,03

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	2.384.974,87	1.645.104,38	68,98
Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza	135.180,00	130.939,57	96,86
Miss.:04. Istruzione e diritto allo studio	885.759,78	855.517,20	96,59
Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	213.124,93	192.016,04	90,10
Miss.:06. Politiche giovanili, sport e tempo libero	476.131,53	439.770,80	92,36
Miss.:07. Turismo	6.500,00	6.500,00	100,00
Miss.:08. Assetto del territorio ed edilizia abitativa	3.012.049,58	745.245,98	24,74
Miss.:09. Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	82.412,72	81.678,92	99,11
Miss.:10. Trasporti e diritto alla mobilità	637.212,32	393.845,89	61,81
Miss.:11. Soccorso civile	15.989,01	15.869,01	99,25
Miss.:12. Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	628.945,24	557.588,98	88,65
Miss.:13. Tutela della salute	8.250,00	7.195,50	87,22
Miss.:14. Sviluppo economico e competitività	35.660,00	33.386,27	93,62
Miss.:15. Politiche per il lavoro e la formazione professionale	4.200,00	4.041,10	96,22
Miss.:17. Energia e diversificazione delle fonti energetiche	38.900,00	38.288,84	98,43
Miss.:18. Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	-	-	-
Miss.:20. Fondi e accantonamenti	121.350,35	-	-
Miss.:50. Debito pubblico	481.257,28	473.267,19	98,34
Miss.:99. Servizi per conto terzi	1.055.500,00	657.551,21	62,30
TOTALE	10.223.397,61	6.277.806,88	61,41

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 2016		Anno 2017		Anno 2018	
	Valori	Parametro	Valori	Parametro	Valori	Parametro
Domande soddisfatte	111	1,00	124	1,00	109	1,00
Domande presentate	111		124		109	
Costo totale	112.845,10	1.016,62	114.206,90	921,02	116.020,20	1064,41
n.prestazioni offerte	111		124		109	
Provento totale	19.010,46	171,27	24.645,00	198,75	52.488,06	481,54
n. prestazioni offerte	111		124		109	

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE			
Servizio	Entrate	Spese	% di copertura
Servizi scolastici	184.313,84	250.966,80	73,44
Uso locali e uso impianti sportivi	40.372,00	150.449,38	26,83
Centri estivi	0,00	0,00	
Mensa dipendenti	5.270,86	13.650,29	38,61
Pesa pubblica	4.236,60	6.486,83	65,31
Manifestazioni biblioteca (mostre e spett.)	729,46	20.115,08	3,63
Servizi cimiteriali	12.064,00	36.000,00	33,51

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. 65 obiettivi per specifiche attività, in relazione alle risorse finanziarie ed organizzative degli stessi, con i relativi indicatori diretti a rappresentare l'attività svolta.

Di questi:

- n. 51 obiettivi previsti sono stati totalmente raggiunti,
- n. 7 sono stati parzialmente raggiunti,
- n. 7 sono stati sospesi/rinviati, ecc.

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	Deliberazioni di Consiglio
Parere tecnico non favorevole	8	0
Parere contabile non favorevole	5	0

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		1.504.364,72
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	93.270,39
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>	(+)	3.956.027,96 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	(-)	3.276.658,03
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	89.384,08
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	12.083,40
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	473.267,19 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		197.905,65
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>	(+)	24.758,67 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	(-)	51.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		
O=G+H+I-L+M		171.664,32

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	693.944,81
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	837.763,12
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	2.064.184,25
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	(-)	200.000,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	51.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.670.330,45
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.587.212,28
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	12.083,40
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		201.432,85

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018
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	(+)	200.000,00
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	(-)	200.000,00
EQUILIBRIO FINALE		
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		373.097,17

L'organo consiliare con deliberazione n. 31 del 30.07.2018 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 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

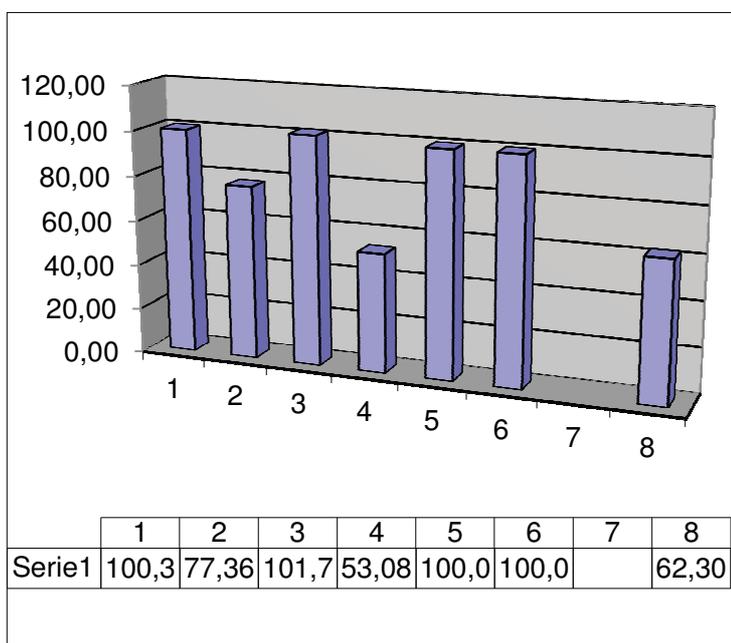
ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011

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 2018		%	% Anno 2017
Totale entrate	accertamenti	<u>6.677.763,42</u>	=	77,89	83,39
	previsioni definitive	8.573.660,62			
Entrate correnti	accertamenti	<u>3.956.027,96</u>	=	99,32	94,68
	previsioni definitive	3.983.152,62			
Entrate c/to capitale	accertamenti	<u>1.664.184,25</u>	=	53,08	75,38
	previsioni definitive	3.135.008,00			
Entrate da riduz. di attività finanziarie	accertamenti	<u>200.000,00</u>	=	100,00	
	previsioni definitive	200.000,00			
Totale spese	impegni	<u>6.277.806,88</u>	=	61,41	67,66
	previsioni definitive	10.223.397,61			
Spese correnti	impegni	<u>3.276.658,03</u>	=	89,43	84,77
	previsioni definitive	3.663.924,40			
Spese conto capitale	impegni	<u>1.670.330,45</u>	=	34,63	39,80
	previsioni definitive	4.822.715,93			
Spese per incremento attività finanziarie	impegni	<u>200.000,00</u>	=	100,00	-
	previsioni definitive	200.000,00			

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

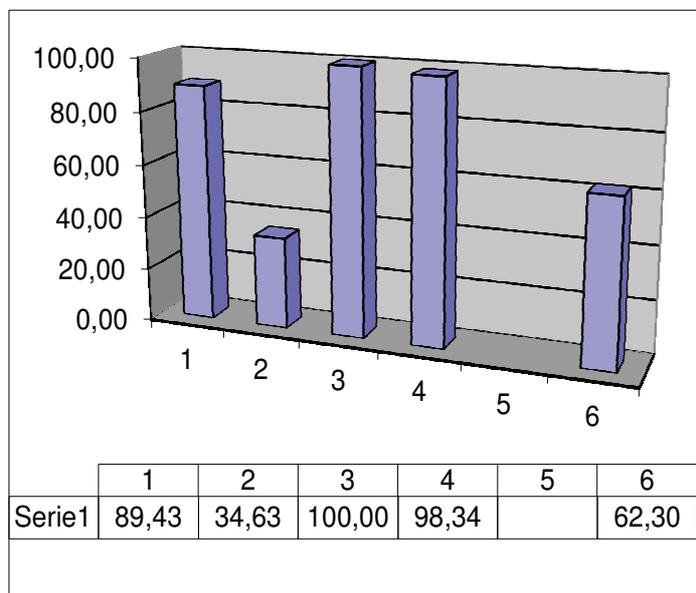
Titolo	Descrizione	Entrate		% Accertato
		Stanz.finali	Accertamenti	
1	Tributarie	2.567.846,30	2.576.149,03	100,32
2	Trasf.correnti	327.843,39	253.606,72	77,36
3	Extratributarie	1.087.462,93	1.106.390,80	101,74
4	Entrate c/capitale	3.135.008,00	1.664.184,25	53,08
5	Riduzione di attività finanziarie	200.000,00	200.000,00	100,00
6	Accensione di prestiti	200.000,00	200.000,00	100,00
7	Anticipazioni tesoreria	-	-	
9	Servizi per conto di terzi	1.055.500,00	657.551,21	62,30
Totale		8.573.660,62	6.657.882,01	77,66



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	3.663.924,40	3.276.658,03	89,43
2	In conto capitale	4.822.715,93	1.670.330,45	34,63
3	Incremento attività finanziarie	200.000,00	200.000,00	100,00
4	Rimborso prestiti	481.257,28	473.267,19	98,34
5	Anticipazioni tesoreria	-	-	
7	Servizi per conto di terzi	1.055.500,00	657.551,21	62,30
Totale		10.223.397,61	6.277.806,88	61,41



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

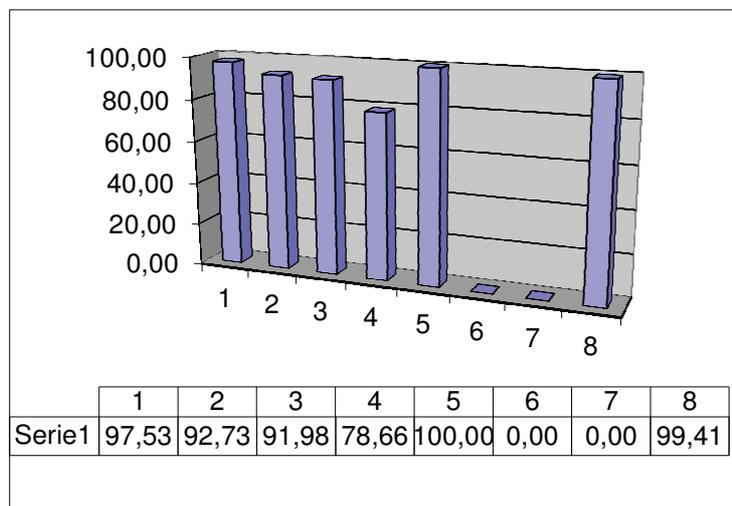
ai sensi del D.Lgs. n.118/2011

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>5.946.532,55</u>	=	89,05
	accertamenti	6.677.763,42		91,19
Entrate correnti	<u>riscossioni</u>	<u>3.783.857,26</u>	=	95,65
	accertamenti	3.956.027,96		87,67
Entrate c/to capitale	<u>riscossioni</u>	<u>1.308.973,51</u>	=	78,66
	accertamenti	1.664.184,25		99,99
Entrate da riduz. di attività finanziarie	<u>riscossioni</u>	<u>200.000,00</u>		100,00
	accertamenti	200.000,00		
Totale spese	<u>pagamenti</u>	<u>5.526.464,08</u>	=	88,03
	impegni	6.277.806,88		82,72
Spese correnti	<u>pagamenti</u>	<u>2.709.240,16</u>	=	82,68
	impegni	3.276.658,03		80,61
Spese conto capitale	<u>pagamenti</u>	<u>1.509.475,01</u>	=	90,37
	impegni	1.670.330,45		73,83
Spese per incremento attività finanziarie	<u>pagamenti</u>	<u>200.000,00</u>	=	100,00
	impegni	200.000,00		

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

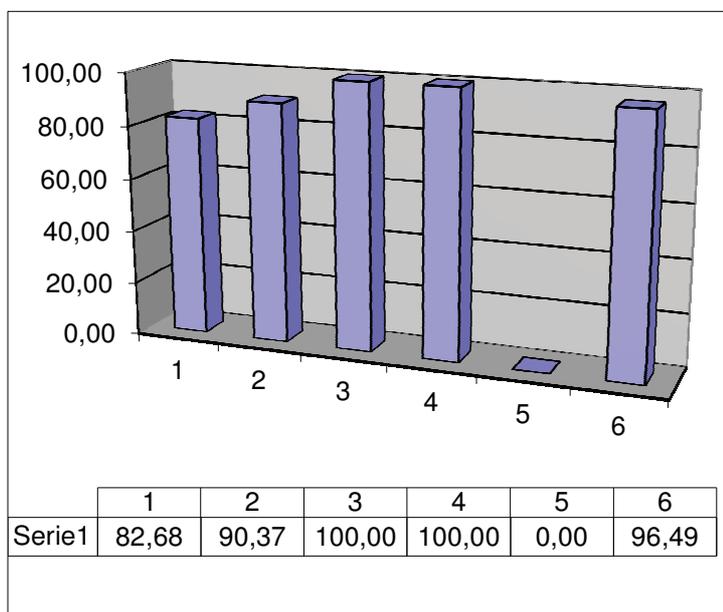
Titolo	Descrizione	Entrate		% Riscosso
		Accertamenti	Riscossioni	
1	Tributarie	2.576.149,03	2.512.539,54	97,53
2	Trasferimenti correnti	273.488,13	253.606,72	92,73
3	Extratributarie	1.106.390,80	1.017.711,00	91,98
4	Entrate c/capitale	1.664.184,25	1.308.973,51	78,66
5	Entrate da riduzione attività finanziarie	200.000,00	200.000,00	100,00
6	Accensione di prestiti	200.000,00	-	0,00
7	Anticipazioni di tesoreria	-	-	-
9	Servizi per conto di terzi	657.551,21	653.701,78	99,41
Totale		6.677.763,42	5.946.532,55	89,05



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	3.276.658,03	2.709.240,16	82,68
2	In conto capitale	1.670.330,45	1.509.475,01	90,37
3	Spese incremento attività finanziarie	200.000,00	200.000,00	100,00
4	Rimborso prestiti	473.267,19	473.267,19	100,00
5	Anticipazioni tesoreria	-	-	-
7	Servizi per conto di terzi	657.551,21	634.481,72	96,49
Totale		6.277.806,88	5.526.464,08	88,03



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	<u>riscossioni R+C</u>	<u>7.177.299,04</u>	=	88,71	77,75
	accertamenti R+C	8.090.685,27			
Totale spese	<u>pagamenti R+C</u>	<u>6.150.382,53</u>	=	84,23	79,36
	impegni R+C	7.302.186,39			
Grado di liquidità di cassa			+	4,48	-1,61

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	<u>residui di competenza</u>	<u>731.230,87</u>	=	10,95	8,81
	accertamenti di competenza	6.677.763,42			
Entrate correnti	<u>residui di competenza</u>	<u>172.170,70</u>	=	4,35	12,33
	accertamenti di competenza	3.956.027,96			
Entrate c/to capitale	<u>residui di competenza</u>	<u>355.210,74</u>	=	21,34	0,01
	accertamenti di competenza	1.664.184,25			
Entrate da riduzioni attività finanziarie	<u>residui di competenza</u>	<u>-</u>	=	0,00	0,00
	accertamenti di competenza	200.000,00			
Totale spese	<u>residui di competenza</u>	<u>751.342,80</u>	=	11,97	17,28
	impegni di competenza	6.277.806,88			
Spese correnti	<u>residui di competenza</u>	<u>567.417,87</u>	=	17,32	19,39
	impegni di competenza	3.276.658,03			
Spese conto capitale	<u>residui di competenza</u>	<u>160.855,44</u>	=	9,63	26,17
	impegni di competenza	1.670.330,45			
Spese per incremento attività finanziarie	<u>residui di competenza</u>	<u>0</u>	=	0,00	
	impegni di competenza	200.000,00			

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	368.848,31	=	74,43	58,27
	accertamenti RS	495.561,78			
Entrate c/to capitale	riscossioni RS	530.077,93	=	97,57	19,16
	accertamenti RS	543.256,63			
Entrate da riduzione attività finanziarie	riscossioni RS	0	=	-	100,00
	accertamenti RS	0			
Spese correnti	pagamenti RS	462.415,25	=	68,28	60,64
	impegni RS	677.267,12			
Spese conto capitale	pagamenti RS	139.797,62	=	60,72	83,05
	impegni RS	230.219,81			
Spese per incremento attività finanziarie	pagamenti RS	-	=	-	100,00
	impegni RS	-			

E' stato provveduto all'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi con deliberazione della Giunta Comunale n. 46 del 18.03.2019, 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) PROSPETTO AGGIORNATO A SEGUITO DELLA CIRCOLARE RGS N. 25/2018			
CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI			
Sezione 1		(migliaia di euro)	
		Dati gestionali COMPETENZA (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al II semestre 2018 (a) ⁽¹⁾	Dati gestionali CASSA (riscossioni e pagamenti) al II semestre 2018 (b) ⁽¹⁾
AA) Avanzo di amministrazione per investimenti		38	
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti		93	
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito		838	
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie		0	
A4) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto		1	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3 - A4)		930	
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		2576	2831
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica		273	265
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie		1106	1057
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale		1664	1839
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie		200	200
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽²⁾		300	
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato		3277	3172
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente		89	
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2)		3366	3172
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato		1670	1649
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito		1587	
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2)		3257	1649
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato		200	200
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie			
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1+L2)		200	200
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽²⁾			
N) SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI (N=AA+A+B++C+D+E+F+G-H-I-L-M) SALDO FINALE DI CASSA (B+C+D+E+F-H-I-L) ⁽³⁾		264	1171
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 ⁽⁴⁾		0	
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		1	
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (Q = N-P) ⁽⁵⁾		263	

Sezione 2 RIDETERMINAZIONE OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018		(migliaia di euro)
UTILIZZO SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2018 CON I PATTI DI SOLIDARIETA' E EVENTUALE RECUPERO - CONTABILITA' SPECIALI	EFFETTI CHIUSURE	Dati gestionali (stanziamenti FP V/impegni) al II semestre 2018 (a)
1) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI nel 2018 con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016		300
1A) IMPEGNI esigibili nel 2018 per INVESTIMENTI assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE", ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016 e relativi ad opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011		299
1B) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito per INVESTIMENTI a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE", ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016 (Opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP MOP)		0
1C) IMPEGNI per INVESTIMENTI assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE", ai sensi dei commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016 e <u>NON</u> oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011 (Altri investimenti; investimenti per opere pubbliche cofinanziati dalle politiche di coesione - in quanto monitorati e trasmessi a BDAP esclusivamente tramite la Banca Dati Unitaria (BDU) - e trasferimenti alle Unioni di comuni per investimenti in opere pubbliche e/o per edilizia scolastica a seguito di funzioni delegate ai sensi dei commi 486 bis e 488-bis, art. 1, legge n. 232/2016)		0
1D) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI nel 2018 con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE VERTICALE" e <u>NON</u> UTILIZZATI per investimenti di cui ai commi 485 e segg., art. 1, legge n. 232/2016. (1D = 1 - 1A - 1B - 1C)		1
2) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2018, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017.		
2A) IMPEGNI esigibili nel 2018 per INVESTIMENTI assunti a valere sugli spazi acquisiti con le INTESE REGIONALI 2018, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017 e relativi ad opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011		
2B) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito per INVESTIMENTI a valere sugli spazi acquisiti con le INTESE REGIONALI 2018, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017 (Opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP MOP)		
2C) IMPEGNI per INVESTIMENTI assunti a valere sugli spazi acquisiti con le INTESE REGIONALI 2018, ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017 e <u>NON</u> oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011 (Altri investimenti; investimenti per opere pubbliche cofinanziati dalle politiche di coesione - in quanto monitorati e trasmessi a BDAP esclusivamente tramite la Banca Dati Unitaria (BDU) - e trasferimenti alle Unioni di comuni per investimenti in opere pubbliche a seguito di funzioni delegate ai sensi del comma 486 bis, art. 1, legge n. 232/2016)		
2D) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI con le INTESE REGIONALI 2018 e <u>NON</u> UTILIZZATI per investimenti ai sensi dell'art. 2 del D.P.C.M. n. 21/2017. (2D = 2 - 2A - 2B - 2C)		0
3) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI nel 2018 con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017.		
3A) IMPEGNI esigibili nel 2018 per INVESTIMENTI assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017 e relativi ad opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011.		
3B) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto della quota finanziata da debito per INVESTIMENTI a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017 (Opere pubbliche oggetto di monitoraggio BDAP MOP)		
3C) IMPEGNI per INVESTIMENTI assunti a valere sugli spazi acquisiti con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE", ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017 e <u>NON</u> oggetto di monitoraggio BDAP-MOP ai sensi del D. Lgs n. 229/2011 (Altri investimenti; investimenti per opere pubbliche cofinanziati dalle politiche di coesione - in quanto monitorati e trasmessi a BDAP esclusivamente tramite la Banca Dati Unitaria (BDU) - e trasferimenti alle Unioni di comuni per investimenti in opere pubbliche a seguito di funzioni delegate ai sensi del comma 486 bis, art. 1, legge n. 232/2016)		
3D) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI nel 2018 con il Patto di "SOLIDARIETA' NAZIONALE ORIZZONTALE" e <u>NON</u> UTILIZZATI per investimenti, ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. n. 21/2017. (3D = 3 - 3A - 3B - 3C)		0
4) RISORSE riversate all'Ente a seguito della CHIUSURA DELLE CONTABILITA' SPECIALI in materia di protezione civile e accertate nel 2018 (art. 1, comma 788, legge n. 205 del 2017)		
5A) IMPEGNI esigibili nel 2018 correlati alle RISORSE di cui alla voce 4) (art. 1, comma 788, legge n. 205 del 2017)		
5B) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale 2018 correlato alle RISORSE di cui alla voce 4) (art. 1, comma 788, legge n. 205 del 2017)		
6) Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio 2019 per investimenti ai sensi dell'art. 1, commi 789 e 790 della legge n. 205 del 2017. (6 = 4 - 5A - 5B)		0
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 (P = 0 + 1D + 2D + 3D + 6)		1

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 2018 la spesa del personale ammonta a €. 1.147.634,27.

	Media 2011-2013	anno 2018
spesa macroaggr. 101	1.034.047,72	1.075.937,92
altre forme di lavoro incluse macroaggr. 103	6.832,33	4.354,00
irap	65.357,53	67.342,35
altre spese: macroaggr. 109	387,99	0,00
Totale spese di personale	1.106.625,57	1.147.634,27
spese di personale escluse	71.838,55	126.906,15
Totale assoggettato al limite di spesa art. 1, c. 557, l. 296/06	1.034.787,02	1.020.728,12

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. 266 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 quantificato nella misura del 70%. 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. 202 in data 28.11.2016 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	RIDUZIONE	D.L.n.50/2017 art.21 bis limiti sospesi	LIMITE MASSIMO	IMPEGNATO 2018
Stampa relazioni e pubblicazioni distribuite gratuitamente o inviate ad altre amministrazioni	50% spesa 2007	Sì		
Contributi ad enti ed associazioni che erogano compensi agli organi collegiali	vietati			0
Indennità, compensi, gettoni e retribuzioni ai componenti di organi di indirizzo e controllo	10% riferito al 30.4.2010 (Valido fino al 31.12.2017 e non più prorogato dalla Legge di Bilancio 2018 né dal Milleproroghe 2018)			
Studi e incarichi di consulenza	80% sulla spesa 2009	Sì		
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	80% sulla spesa 2009	Sì		
Spese per sponsorizzazioni	vietate	Sì		
Missioni anche all'estero	50% sulla spesa 2009			0
Attività di formazione	50% sulla spesa 2009	Sì		
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)			15.000,00 mezzo attrezzato per trasporto disabili
Trasferimenti di capitale a società pubbliche in perdita da tre anni	Vietati salvo specifico interesse pubblico - vedi art.14 D.Lgs. n.175/2016	Non sussiste la fattispecie		
Contratti di lavoro flessibile (art.9 c.28)	50% sulla spesa 2009 o della media del triennio 2007/2009		24.256,00	18.994,13

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 2017 il fornitore era Dolomiti Energia Spa e la spesa totale è stata pari a € 154.819,81, mentre nel 2018 si è passati con la nuova convenzione CONSIP EE15 al fornitore Enel Energia Spa e la spesa totale è stata pari a € 146.726,22, con un risparmio pari a € 8.093,59, imputabile sia alla riduzione del prezzo del petrolio, sia all'importante attività di efficientamento energetico della pubblica illuminazione attraverso la sostituzione delle lampade tradizionali con quelle a led.

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 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. 56 del 17.12.2018;

B) PIANO DELLE ALIENAZIONI.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 31.07.2017, l'Ente ha adottato il Piano delle Alienazioni e valorizzazioni patrimoniali dell'esercizio finanziario 2018, aggiornato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 49 del 27.12.2017.

La sua attuazione è stata parzialmente raggiunta; era prevista l'alienazione di un'area di mq. 900 e la costituzione di un diritto di superficie su un'altra area di mq. 76. La costituzione del diritto è avvenuta con atto notarile stipulato nel 2019, mentre per il lotto di mq. 900 non è stato possibile giungere a stipula.

C) LIMITI DI SPESA PER INCARICHI.

Con la delibera di Consiglio n. 49 del 27.12.2017, di approvazione del Bilancio per gli anni 2018-2020, l'Ente ha fissato nel limite del 10% dell'importo impegnato nel Titolo I delle spese dell'anno precedente, pari a euro 299.975,24 il limite massimo per gli incarichi di collaborazione per l'esercizio 2018, 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 2018 sono stati affidati incarichi di collaborazione per un totale di € 39.457,43.

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 2018 si riporta il seguente prospetto riepilogativi degli atti estratti ed oggetto di verifica:

COMUNE DI				ESTRAZIONE DEGLI ATTI DA CONTROLLARE NEL PERIODO >>			01-01-2018 - 31-12-2018										
Tipo di atto	R max	frequenza	casuale (%)	Atti periodo			Atti da controllare										
				prima	ultimo	%	1°	2°	3°	4°	5°	6°	7°	8°	9°	10°	
Delibere Consiglio	5%	20	11	1	59	59	12	32	52								
Delibere Giunta	3%	35	18	1	227	227	19	54	89	124	159	194					
Determinazioni	3%	35	12	1	654	654	13	48	83	118	153	188	223	258	293	328	
Decreti	5%	20	20	1	24	24	21										
Ordinanze	5%	20	3	1	106	106	4	24	44	64	84	104					
Atti pubblici	5%	20	16	1555	1560	6	1560										
Scritture private	5%	20	10	1453	1513	61	1463	1483	1503								
Concessioni	5%	20	8	1	23	23	14										
Autorizzazioni	5%	20	1	1	9	9	2										
Atti tributari	3%	35	11	1	70	70	12	47									
Altri atti	5%	20	11	1	31	31	12										

Data

firma