Comune di Farra di Soligo

Referto alla Corte dei Conti sul controllo di gestione anno 2019

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 2019

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 e per la verifica del rispetto delle disposizioni normative riguardanti la riduzione della spesa del personale dell'anno 2019.
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 è stato il seguente:

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

CENTRO DI RESPONSABILITA'/SETTORE /SERVIZIO (2)	STANZIATO	ACCERTATO	% RAGG. ACC.TO./ STANZ.	INCASSATO	% RAGG. INC./ACC.
Segreteria-Aff.Gen.Demogrfici	281.650,00	214.962,95	76,32	198.881,77	92,52
Ragioneria-Tributi-Personale	4.878.342,77	3.953.786,17	81,05	3.451.631,89	87,30
Area Tecno-Manut. Ed.Priv.Att.Prod	2.715.473,82	805.960,04	29,68	301.886,85	7,64
Attività Assistenziali e Cultura	151.450,00	99.281,71	65,55	99.077,23	99,79
Totali	8.026.916,59	5.073.990,87	63,21	4.051.477,74	79,85
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	90.363,43				
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	55.883,18				
Totale generale	8.173.163,20	5.073.990,87		4.051.477,74	

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

CENTRO DI RESPONSABILITA'/SETTORE/ SERVIZIO (2)	STANZIATO	IMPEGNATO	% RAGG. IMP./STANZ.	PAGATO	% RAGG. PAG./IMP.
Segreteria-Aff.Gen.Demogrfici	600.342,77	484.595,75	80,72	373.698,92	77,12
Ragioneria-Tributi-Personale	3.315.513,43	2.092.992,02	63,13	1.888.565,77	90,23
Area Tecno-Manut. Ed.Priv.Att.Prod	3.648.107,00	1.559.677,30	42,75	771.411,40	49,46
Attività Assistenziali e Cultura	609.200,00	405.896,69	66,63	344.381,74	84,84
Totali	8.173.163,20	4.543.161,76	55,59	3.378.057,83	74,35

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	1.640.345,80	1.351.830,06	82,41
Miss.:02. Giustizia	3.900,00	3.860,00	98,97
Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza	89.712,20	83.377,99	92,94
Miss.:04. Istruzione e diritto allo studio	2.443.824,93	697.076,17	28,52
Miss.:05 Tutela e val.beni e att.culturali	89.403,00	64.144,90	71,75
Miss.:06. Politiche giovanili, sport e t.l.	48.500,00	45.696,60	94,22
Miss.:07 Turismo	24.600,00	20.117,10	81,78
Miss.:08 Assetto Territorio e edil.abit.	13.200,00	7.624,95	57,76
Miss.:09 Sviluppo sost.tutela terr.amb.	492.252,07	380.398,63	77,28
Miss.:10 Trasporti e diritto alla mobil.	806.159,41	558.939,07	69,33
Miss.:11 Soccorso civile	14.600,00	12.281,60	84,12
Miss.:12 Diritti sociali, politiche s.e fam.	699.315,79	512.765,25	73,32
Miss.:14 Sviluppo economico e comp.	103.900,00	101.620,89	97,81
Miss.:20 Fondi e accantonamenti	121.950,00	-	-
Miss.:50 Debito pubblico	206.000,00	175.543,34	85,22
Miss.: 99 Servizi per conto terzi	1.375.500,00	527.885,21	38,38
TOTALE	8.173.163,20	4.543.161,76	

C) VERIFICA DELLA GESTIONE RIFERITA AL 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 2017		Anno 2018		Anno 2019	
	Valori	Parametro	Valori	Parametro	Valori	Parametro
Domande soddisfatte	413	1,00	389	1,00	416	1,00
Domande presentate	413		393		416	
Costo totale	131.921,00	1,60	131.921,00	1,70	129.921,00	1,56
n.prestazioni offerte	82600		77800		83200	
Provento totale	44.559,65	0,54	38.249,94	0,49	59.898,90	0,72
n. prestazioni offerte	82600		77800		83200	

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE			
Servizio	Entrate	Spese	% di copertura
impianti sportivi	13.377,19	14.549,17	91,94
pesa pubblica	960,75	117,12	100,00
TOTALI	14.337,94	14.666,29	97,76

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

Con il Piano Performance 2019 – 2021, approvato con deliberazione della Giunta comunale n.58 del 08.07.2019 ed aggiornato con deliberazione n.118 del 23.12.2019, l'organo politico ha assegnato ai vari responsabili di servizio n. 17 obiettivi per specifiche attività e n. 1 obiettivo trasversale a tutte le Aree, in relazione alle risorse finanziarie ed organizzative assegnate, con i relativi indicatori diretti a rappresentare l'attività svolta.
Tutti gli obiettivi sono stati raggiunti come indicato nella Relazione sulla performance 2019, approvata con deliberazione della Giunta Comunale n.60 del 02.07.2020.

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 è stato riscontrato un unico parere non favorevole, espresso dal Responsabile del servizio finanziario sulla deliberazione del Consiglio comunale n.17 del 19.07.2018 ad oggetto "Approvazione Statuto di Asco Holding S.p.a. con modifiche".

Parte terza

CONTABILITA' FINANZIARIA

A) VERIFICA DELL'EQUILIBRIO FINANZIARIO – PREVISIONI DEFINITIVE

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

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2019

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	90.363,43
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	3.802.582,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*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	(-)	3.184.462,74
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	113.720,09
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	10.017,03
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
F2*)* Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		**409.202,36**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, 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	(+)	5.992,77
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di Legge o dei principi contabili	(-)	39.200,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		**375.995,13**
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	67.700,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**308.295,13**
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-5.464,71
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**313.759,84**

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2019

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	55.883,18
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	743.523,53
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 o dei principi contabili	(-)	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 o dei principi contabili	(+)	39.200,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	655.270,47
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	69.943,57
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	10.017,03
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		**123.409,70**
– Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**123.409,70**
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**123.409,70**

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2019

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		**499.404,83**
– Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	67.700,00
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		**431.704,83**
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	- 5.464,71
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**437.169,54**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		**375.995,13**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	5.992,77
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2019[(1)]	(-)	67.700,00
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)[(2)]	(-)	- 5464,71
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio[(3)]	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		**307.767,07**

L'organo consiliare con deliberazione n. 28 del 29.07.2019 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, specificando che:

- non sussiste la necessità di interventi di riequilibrio per gli esercizi 2019 – 2021, non essendovi disavanzo di amministrazione attuale nè derivante dagli esercizi precedenti;
- non vi è previsione di disavanzo di amministrazione o di gestione riferito alla competenza, ai residui o alla cassa;
- non vi è notizia di debiti fuori bilancio;
- gli stanziamenti previsti a bilancio relativi al fondo crediti dubbia esigibilità ed agli altri accantonamenti previsti per legge risultano essere congrui;

- l'Ente ha attestato il rispetto dei limiti del pareggio di bilancio per l'esercizio 2018 con certificazione inviata la Ministero dell'Economia e delle Finanze in data 28.03.2019;

B) VERIFICA GRADO DI ESECUZIONE DEL BILANCIO

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

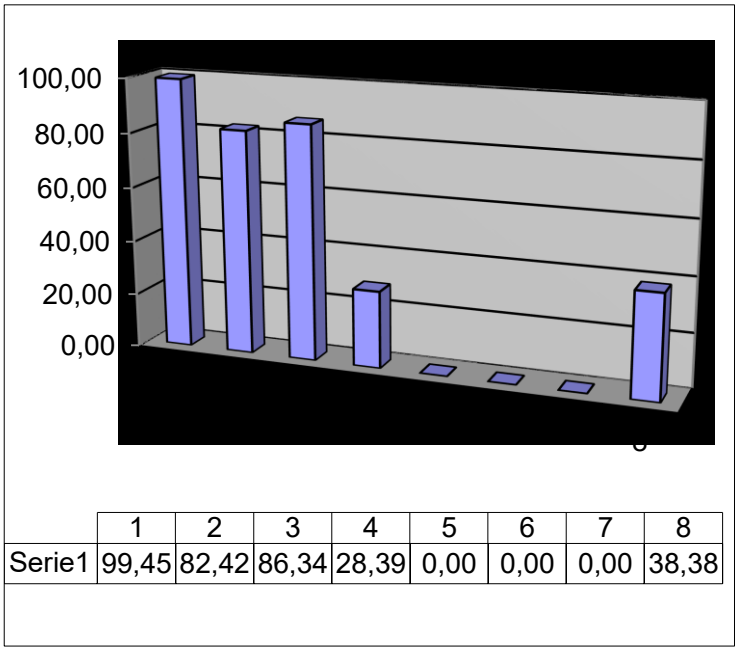
L'attività finanziaria formalizzata ovvero la concretizzazione delle previsioni di bilancio e la sua esecuzione viene misurata dal rapporto fra le previsioni di bilancio e gli accertamenti/impegni di competenza.

		Anno 2019		%	% Anno 2018
Totale entrate	accertamenti	5.073.990,87	=	62,08	60,78
	previsioni definitive	8.173.163,20			
Entrate correnti	accertamenti	3.802.582,13	=	94,44	95,78
	previsioni definitive	4.026.350,00			
Entrate c/to capitale	accertamenti	743.523,53	=	28,39	19,65
	previsioni definitive	2.619.073,82			
Entrate per conto terzi e partite di giro	accertamenti	527.885,21	=	38,38	
	previsioni definitive	1.375.500,00			
Totale spese	impegni	4.543.161,76	=	55,59	57,62
	previsioni definitive	8.173.163,20			
Spese correnti	impegni	3.184.462,74	=	82,13	81,69
	previsioni definitive	3.877.506,20			
Spese conto capitale	impegni	655.270,47	=	24,14	24,24
	previsioni definitive	2.714.157,00			
Rimborso prestiti	impegni	175.543,34	=	85,22	97,8
	previsioni definitive	206.000,00			

uscite per conto terzi e partite di giro	impegni	527.885,21	=	38,38	
	previsioni definitive	1.375.500,00			

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	2.588.850,00	2.574.673,56	99,45
2	Trasf.correnti	336.450,00	277.312,54	82,42
3	Extratributarie	1.101.050,00	950.596,03	86,34
4	Entrate c/capitale	2.619.073,82	743.523,53	28,39
5	Riduzione di attività finanziarie	-	-	0,00
6	Accensione di prestiti	-	-	0,00
7	Anticipazioni tesoreria		-	0,00
9	Servizi per conto di terzi	1.375.500,00	527.885,21	38,38
	Totale	**8.020.923,82**	**5.073.990,87**	**63,26**

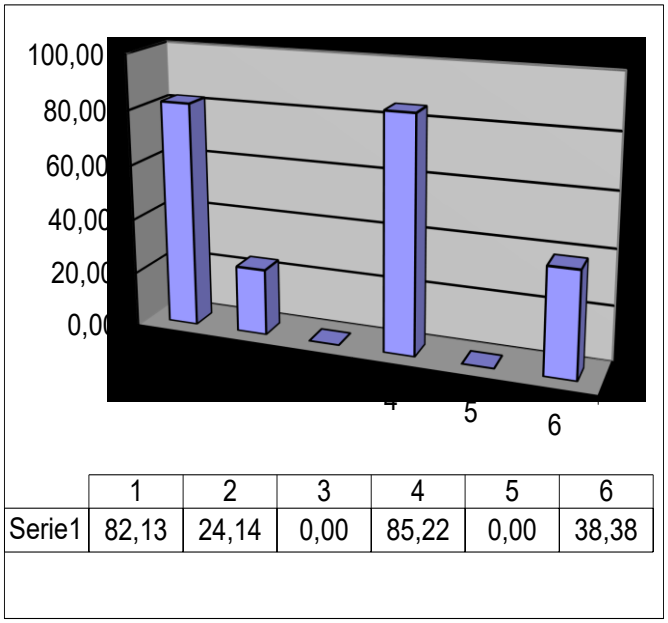


	1	2	3	4	5	6	7	8
Serie1	99,45	82,42	86,34	28,39	0,00	0,00	0,00	38,38

D) MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA - GRADO DI IMPEGNO

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

Descrizione	Uscite		% Impegnato
	Stanz. Finali	Impegni	
Correnti	3.877.506,20	3.184.462,74	82,13
In conto capitale	2.714.157,00	655.270,47	24,14
Incremento attività finanziarie	-	-	0,00
Rimborso prestiti	206.000,00	175.543,34	85,22
Anticipazioni tesoreria	-	-	0,00
Servizi per conto di terzi	1.375.500,00	527.885,21	38,38
Totale	**8.173.163,20**	**4.543.161,76**	**55,59**



	1	2	3	4	5	6
Serie1	82,13	24,14	0,00	85,22	0,00	38,38

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

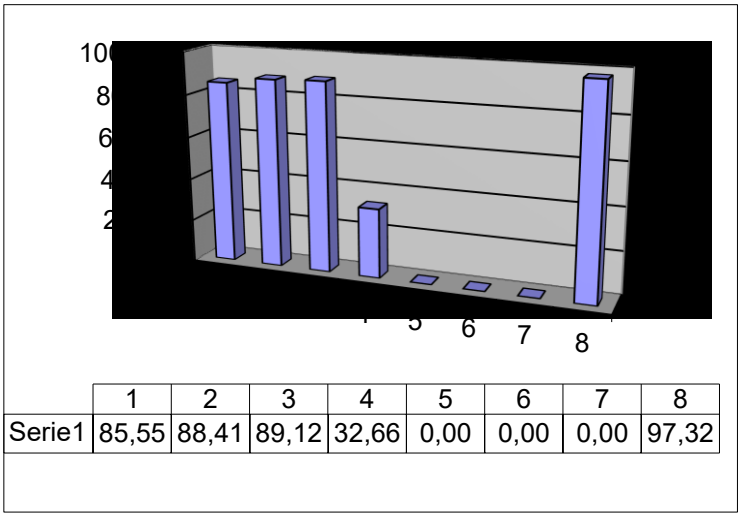
ai sensi del D.lgs. n.118/2011

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 2019			%	% Anno 2018
Totale entrate	riscossioni	4.051.477,74	=	79,85	77,54
	accertamenti	5.073.990,87			
Entrate correnti	riscossioni	3.294.925,96	=	86,65	80,65
	accertamenti	3.802.582,13			
Entrate c/to capitale	riscossioni	242.815,34	=	32,66	26,50
	accertamenti	743.523,53			
Entrate da riduz. di attività finanziarie	riscossioni	-		0,00	0,00
	accertamenti	-			
Totale spese	pagamenti	3.378.057,83	=	74,35	77,29
	impegni	4.543.161,76			
Spese correnti	pagamenti	2.588.744,72	=	81,29	72,97
	impegni	3.184.462,74			
Spese conto capitale	pagamenti	87.471,09	=	13,35	70,64
	impegni	655.270,47			
Uscite per conto terzi e partite di giro	pagamenti	526.298,68	=	99,70	99,61
	impegni	527.885,21			

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	2.574.673,56	2.202.568,80	85,55
2	Trasferimenti correnti	277.312,54	245.170,84	88,41
3	Extratributarie	950.596,03	847.186,32	89,12
4	Entrate c/capitale	743.523,53	242.815,34	32,66
5	Entrate da riduzione attività finanziarie	-	-	0,00
6	Accensione di prestiti	-	-	0,00
7	Anticipazioni di tesoreria	-	-	0,00
9	Servizi per conto di terzi	527.885,21	513.736,44	97,32
	Totale	**5.073.990,87**	**4.051.477,74**	**79,85**

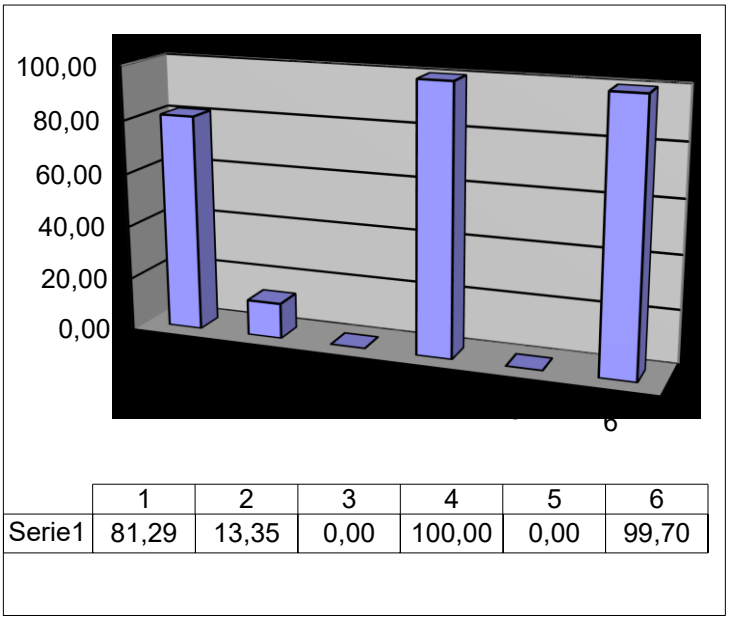


	1	2	3	4	5	6	7	8
Serie1	85,55	88,41	89,12	32,66	0,00	0,00	0,00	97,32

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	3.184.462,74	2.588.744,72	81,29
2	In conto capitale	655.270,47	87.471,09	13,35
3	Spese incremento attività finanziarie	-	-	0,00
4	Rimborso prestiti	175.543,34	175.543,34	100,00
5	Anticipazioni tesoreria	-	-	0,00
7	Servizi per conto di terzi	527.885,21	526.298,68	99,70
	Totale	**4.543.161,76**	**3.378.057,83**	**74,35**



	1	2	3	4	5	6
Serie1	81,29	13,35	0,00	100,00	0,00	99,70

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 2019			%		% Anno 2018
Totale entrate	riscossioni R+C	8.352.718,74	=	49,53	32,38
	accertamenti R+C	16.862.374,82			
Totale spese	pagamenti R+C	8.450.642,79	=	55,31	30,91
	impegni R+C	15.278.938,59			
Grado di liquidità di cassa				-5,77	1,93

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:

2019					% Anno 2018
Totale entrate	residui di competenza	1.022.513,13	=	20,15	22,46
	accertamenti di competenza	5.073.990,87			
Entrate correnti	residui di competenza	507.656,17	=	13,35	19,35
	accertamenti di competenza	3.802.582,13			
Entrate c/to capitale	residui di competenza	500.708,19	=	67,34	73,50
	accertamenti di competenza	743.523,53			
Entrate da riduzioni attività finanziarie	residui di competenza	-	=	0,00	0,00
	accertamenti di competenza				
Totale spese	residui di competenza	1.165.103,93	=	25,65	22,70
	impegni di competenza	4.543.161,76			
Spese correnti	residui di competenza	595.718,02	=	18,71	27,03
	impegni di competenza	3.184.462,74			
Spese conto capitale	residui di competenza	567.799,38	=	86,65	29,36
	impegni di competenza	655.270,47			
Spese per incremento attività finanziarie	residui di competenza	0	=	0,00	0
	impegni di competenza				

(2

L) VERIFICA DEL GRADO DI SMALTIMENTO DEI RESIDUI

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

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

Anno 2019				%	% Anno 2018
Entrate correnti	riscossioni RS	834.305,15	=	87,58	90,87
	accertamenti RS	952.623,49			
Entrate c/to capitale	riscossioni RS	3.456.513,85	=	32,03	5,34
	accertamenti RS	10.790.398,92			
Entrate da riduzione attività finanziarie	riscossioni RS	0	=	0,00	0,00
	accertamenti RS				
Spese correnti	pagamenti RS	740.700,40	=	62,54	53,71
	impegni RS	1.184.425,11			
Spese conto capitale	pagamenti RS	4.331.684,56	=	45,40	5,57
	impegni RS	9.540.569,23			
Spese per incremento attività finanziarie	pagamenti RS	-	=	-	-
	impegni RS				

Si è provveduto all'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi con deliberazione della Giunta Comunale n. 48 del 09.06.2020, come previsto dall'art. 3, comma 4, del D.Lgs n.118/2011.

M) VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

W1	RISULTATO DI COMPETENZA	€. 499.404,83
W2 *	EQUILIBRIO DI BILANCIO	€. 431.704,83
W3 *	EQUILIBRIO COMPLESSIVO	€. 437.169,54

* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori con finalità meramente conoscitive.

Con riferimento alla Delibera n. 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n. 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto legislativo n. 118/2011 (saldo tra il totale complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione

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

L'Ente ha provveduto a rispettare:

- 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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di € 13.362,42;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di € 1.024.246,89;
- l'art.40 del D.lgs. 165/2001 in materia di contrattazione collettiva integrativa;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Per quanto riguarda l'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 2019 la spesa del personale ammonta a € 924.245,65.

	anno 2011	**anno 2012**	**anno 2013**	**anno 2019**		
spesa macroaggr. 101	1.254.306,59	1.182.203,17	1.143.218,43	1.151.842,43		
altr forme di lavoro incluse macroaggr. 103	10.603,00	13.127,78	17.348,16	4.996,09		
irap	81.472,00	76.530,00	73.882,00	84.675,75		
spese di personale escluse	273.157,00	250.347,38	256.446,07	317.268,62		
totale spese di personale	**1.073.224,59**	**1.021.513,57**	**978.002,52**	**924.245,65**		
media triennio 2011/2013 - D.L. n.90/2014				***1.024.246,89***		

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. 543 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 le acquisizioni che riguardano beni, servizi e lavori di importo superiore a €. 5.000,00.

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 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;
- relativamente alle spese postali e telefoniche, ad effettuare un costante monitoraggio ai fini del contenimento;
- 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;

D) VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DI 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 (2)

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	Agevolazioni per i Comuni che approvano il bilancio entro il 31/12 dell'anno precedente, ex art. 21 bis DL 50/17	Agevolazioni per i Comuni che approvano il consuntivo entro 30/4 e il bilancio di previsione entro il 31/12 dell'anno precedente, art. 1 c. 905 L. n. 145 del 30/12/2018	LIMITE MASSIMO	IMPEGNATO 2019

Relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e rappresentanza	80% sulla spesa 2009	non applicata		318,56	104,10
Spese per sponsorizzazioni	vietate	non applicata		0,00	0,00
Missioni anche all'estero	50% sulla spesa 2009		non applicata	1.175,78	653,10
Attività di formazione	50% sulla spesa 2009	non applicata		3.840,00	1.998,09
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)		non applicata	0,00	0,00
Trasferimenti di capitale a società pubbliche in perdita da tre anni	Vietati salvo specifico interesse pubblico - vedi art.14 D.lgs. n.175/2016			0,00	0,00

ULTERIORI LIMITI (art.14 c. 1-2-3-4 D.L. n.66/24.04.2014 conv. Legge n.89/23.06.2014)	**Tipologia A)** LIMITE MASSIMO PER AMMINISTRAZIONI CON SPESA DI PERSONALE CONTO ANNUALE 2012 PARI O INFERIORE A 5 MILIONI DI EURO	**Tipologia B)** LIMITE MASSIMO PER AMMINISTRAZIONI CON SPESA DI PERSONALE CONTO ANNUALE 2012 SUPERIORE A 5 MILIONI DI EURO
Incarichi di consulenza, studio e ricerca	Vietati qualora la spesa complessiva sostenuta nell'anno 2016 per tali incarichi risulta superiore al 4,2% della spesa di personale desumibile dal conto annuale 2012	Vietati qualora la spesa complessiva sostenuta nell'anno 2016 per tali incarichi risulta superiore al 1,4% della spesa di personale desumibile dal conto annuale 2012
Incarichi di collaborazione coordinata e continuativa	Vietati qualora la spesa complessiva sostenuta nell'anno 2016 per tali incarichi risulta superiore al 4,5% della spesa di personale desumibile dal conto annuale 2012	Vietati qualora la spesa complessiva sostenuta nell'anno 2016 per tali incarichi risulta superiore al 1,1% della spesa di personale desumibile dal conto annuale 2012

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

E) VERIFICA DEI COSTI RELATIVI ALLE UTENZE

Si è provveduto, a monitorare i costi relativi alle utenze telefoniche, anche con riferimento alle convenzioni CONSIP, in ordine a quanto previsto all'art. 1 comma 7 del D.L. 95/2012 e dall'art. 1 comma 494 della Legge n. 208/28.12.2015.

Parte quinta

ALTRE VERIFICHE

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

Sono state effettuate le verifiche sulle società in merito a 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, è stata adottata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 58 del 20.12.2019;

B) PIANO DELLE ALIENAZIONI.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 2 del 21.03.2019, l'Ente ha adottato il Piano delle alienazioni 2019 – 2022e valorizzazioni patrimoniali dell'esercizio finanziario 2019.

C) LIMITI DI SPESA PER INCARICHI.

E' stato rispettato il limite massimo per gli incarichi di collaborazione per l'esercizio 2019, pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009, come previsto dall'art.3 c. 55 della Legge n. 244/2007 – Legge Finanziaria 2008, come modificato dal D.L. n.112/2008.

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