



*Comune di CASTELLO DI GODEGO
(Treviso)*

Referto alla Corte dei Conti sul controllo di gestione anno 2012

Sommario

- Parte prima “Premessa” pag. 3
- Parte seconda “P.R.O.” pag. 5
- Parte terza “Contabilità finanziaria” pag. 11
- Parte quarta “Acquisto di beni e servizi” pag. 22
- Parte quinta “Altre verifiche” pag. 26

Parte prima

PREMESSA

CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2012

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 Castello di Godego 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 delle risorse e obiettivi. 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 2011.

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 attraverso il ricorso alle convenzioni stipulate dalla Consip spa o comunque tramite il mercato elettronico della P.A..

ALLEGATO

Parte seconda

PIANO DELLE RISORSE E DEGLI OBIETTIVI

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

Anche per l'anno 2012 l'assetto organizzativo adottato prevede n. 5 AREE cui è preposto un responsabile:

Area I – segreteria servizi alla persona (Loro dott.ssa Emanuela)

Area II – economico - finanziaria (Loro dott.ssa Emanuela)

Area III – tecnica (Daminato ing. Sergio)

Area IV - Urbanistica (Piva geom. Nicola)

Area V – Polizia Locale (sig. Pellizzari Angelo)

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

PER LA PARTE ENTRATA

AREA	STANZIATO (COMPETENZA)	ACCERTATO (COMPETENZA)	% RAGG. ACC.TO./ STANZ.	INCASSATO (COMPETENZA)	% RAGG. INC./ACC.
I - SEGRETERIA SERVIZI ALLA PERSONA	381.091,00	292.938,52	76,87	241.675,12	82,50
II ECONOMICO-FINANZIARIA	2.830.840,15	2.640.138,27	93,26	2.452.366,71	92,89
III TECNICA	355.384,00	166.230,33	46,77	154.822,51	93,14
IV URBANISTICA	157.000,00	159.730,54	101,74	159.730,54	100,00
V POLIZIA LOCALE	100.000,00	99.541,81	99,54	94.714,03	95,15
TOTALE	3.824.315,15	3.358.579,47	87,82	3.103.308,91	92,40

PER LA PARTE SPESA

AREA	STANZIATO (COMPETENZA)	IMPEGNATO (COMPETENZA)	% RAGG. IMP./STANZ.	PAGATO (COMPETENZA)	% RAGG. PAG./IMP.
I - SEGRETERIA SERVIZI ALLA PERSONA	1.001.724,27	913.220,00	91,16	743.874,30	81,46
II ECONOMICO-FINANZIARIA	1.891.351,10	1.697.959,85	89,77	1.629.248,36	95,95
III TECNICA	893.269,78	697.078,89	78,04	318.075,83	45,63
IV URBANISTICA	16.900,00	16.900,00	100,00	2.849,17	16,86
V POLIZIA LOCALE	21.070,00	19.319,00	91,69	13.145,18	68,04
TOTALE	3.824.315,15	3.344.477,74	87,45	2.707.192,84	80,95

B) VERIFICA DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI DELLA RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA

I programmi che sono stati previsti nella relazione previsionale e programmatica, sono i seguenti:

1. Risorse /Bilancio
2. Pubblica Istruzione, Cultura e attività giovanili
3. Servizi sociali – Famiglia
4. Attività produttive e agricoltura
5. Urbanistica
6. Lavori pubblici – patrimonio – infrastrutture

P
P
R
O

7. Sport

8. Rapporti con i cittadini - sicurezza

I programmi hanno avuto il seguente sviluppo:

PROGRAMMI	DOTAZIONI FINANZIARIE DISPONIBILI	DOTAZIONI UTILIZZATE	% UTILIZZO
programma n. 1 risorse e bilancio	821.098,87	737.685,39	89,84
programma n. 2 Pubblica Istruzione, Cultura e attività giovanili	524.536,50	511.014,54	97,42
programma 3 Territorio e ambiente	16.200,00	15.200,00	93,83
programma 4 servizi sociali -famiglia	584.011,00	556.773,09	95,34
programma 5 attività produttive - agricoltura	35.370,00	34.662,32	98,00
programma 6 - urbanistica	98.420,00	97.637,77	99,21
programma 7 lavori pubblici - patrimonio-infrastrutture	1.115.433,78	912.997,48	81,85
programma 8 sport	68.895,00	67.358,45	97,77
programma 9 rapporti con i cittadini - sicurezza	164.350,00	160.392,00	97,59
totale	3.428.315,15	3.093.721,04	90,24

Per l'anno 2012, la verifica dello stato di attuazione dei programmi, prevista dall'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000 è stata differita al 30 novembre dall' art. 9 comma 1 del D.L. 174/2012 ed è stata effettuata con deliberazione del Commissario Straordinario nell'esercizio delle funzioni del Consiglio Comunale n. 9 del 27/11/2012.

C) VERIFICA DELLA GESTIONE DI ALCUNI SERVIZI

SERVIZIO DI POLIZIA LOCALE

	2010 (ab. 7102)	2011 (ab. 7111)	2012 (ab. 7155)
N. verbali contravvenzioni	888	1006	869
N. incidenti rilevati	13	17	30
n. verbali di controllo	400	537	532
Proventi da sanzioni	95.271,21	99.767,99	99.541,81
Costo del personale (diretto) del servizio di polizia locale	180.870,49	177.890,65	171.003,73
Altri costi (diretti) del servizio	19.069,09	15.930,14	16.954,72
Provento per abitante	13,41	14,03	13,91
Costo per abitante	28,15	27,26	26,27
Investimenti	11.754,62	25.000,00	0,00

P
:
R
:
O
:

SERVIZI ASSISTENZA SOCIALE

	2010 (ab. 7102)	2011 (ab. 7111)	2012 (ab. 7155)
n. anziani assistiti	192	211	220
n. disabili assistiti	30	43	45
n. minori assistiti	29	56	60
n. adulti in difficoltà assistiti	24	65	80
Costo del personale (diretto) del servizio di assistenza sociale	53.792,79	52.993,11	60.528,19
Altri costi (diretti) del servizio (compresi i contributi erogati per conto della regione)	490.734,67	455.723,71	493.923,89
Proventi del servizio (compresi i contributi regionali)	158.787,06	125.540,96	132.060,45
INVESTIMENTI	0,00	0,00	0
Proventi per abitante	22,36	17,65	18,46
Costo per abitante	76,67	71,54	69,03

P
P
R
O
:

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE			
Servizio	Entrate	Spese	% di copertura
Mense comprese quelle a uso scolastico	70.857,04	72.532,91	97,69
impianti sportivi	16.967,00	32.541,61	52,14
uso di locali adibiti a riunioni	2.394,00	4.800,00	49,88
altri servizi	2.800,00	4.050,00	69,14
totale	93.018,04	113.924,52	81,65

Nel corso del 2012 non sono stati esternalizzati nuovi servizi. I principali servizi affidati a ditte mediante appalto i servizi di pulizia degli edifici comunali, di custodia e gestione del cimitero, di trasporto scolastico, di mensa scolastica, di assistenza domiciliare e di gestione del centro diurno anziani.

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

Nel Piano Risorse e obiettivi, adottato con deliberazione del Commissario Straordinario nell'esercizio delle funzioni della Giunta Comunale n. 4 del 7/11/2012 è stato assegnato ai vari responsabili di servizio obiettivi comuni per tutte le aree e obiettivi per specifiche attività, in relazione alle risorse finanziarie ed organizzative degli stessi, con i relativi indicatori diretti a rappresentare l'attività svolta.

L'obiettivo comune prioritario, raggiunto, è il **rispetto del patto di stabilità**, illustrato in dettaglio nell'apposita sezione a pag. 20.

I vincoli posti dalle regole del patto hanno pesato soprattutto in termini di pagamento delle spese per investimenti, in parte alleviati dall'intervento della Regione che ha reso disponibile, verso la fine dell'anno, un saldo virtuale di 239.000 euro.

Il raggiungimento degli ulteriori obiettivi comuni (oltre che di quelli assegnati ai responsabili delle singole aree), qui sotto elencati sono stati oggetto di valutazione da parte dell'Organismo interno di Valutazione in sede di valutazione dei responsabili di area con una valutazione complessiva positiva:

- miglioramento del sito web comunale, con aggiornamento news, inserimento foto e modulistica aggiornata **OBIETTIVO PRIORITARIO**;
- utilizzo della posta elettronica certificata e non, rispetto alla posta tradizionale;
- attività connesse al controllo di gestione;
- puntuale sostituzione all'interno di ciascun ufficio in caso di assenza del personale;
- aggiornamento SIT (polizia locale, servizi demografici, area tecnica e area urbanistica)
- reperimento di risorse finanziarie: favorire il reperimento di finanziamenti esterni; puntuale controllo delle opportunità finanziarie presenti nel BUR, indicando alla Giunta eventuali proposte da fare oggetto di domanda di contributo (indicatore: numero e ammontare dei finanziamenti richiesti).

P
·
R
·
O
·

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 che non risultano pareri tecnici e contabili NON favorevoli su deliberazioni di Giunta e di Consiglio Comunale, del Commissario Prefettizio dell'esercizio delle funzioni della Giunta Comunale e del Consiglio Comunale, né pareri favorevoli con osservazioni. Le determinazioni dei responsabili di servizio sono tutte provviste del parere contabile favorevole.

F) GRADIMENTO DEI SERVIZI

Nel corso del 2012 il gradimento del servizio è stato valutato la postazione automatica "Mettiamoci la faccia", funzionante con la lettura ottica del codice a barre rilasciato dai singoli uffici e l'espressione del gradimento mediante pressione sul monitor in corrispondenza delle "faccette", con obbligo di motivazione in caso di mancato gradimento del servizio. Le schede sono personalizzate per ufficio. Una seconda postazione è stata installata presso la biblioteca.

Il servizio è fornito gratuitamente, con risorse reperite attraverso la pubblicità posta sul totem direttamente dalla ditta fornitrice del sistema.

Nel corso dell'anno inoltre:

- è stata effettuata l'indagine di gradimento del servizio dei centri estivi (con questionario cartaceo rivolto ai genitori e ai bambini partecipanti): gradimento molto alto per tutti i fattori indicati;
- in collaborazione con la cooperativa affidataria del servizio è stato predisposto e somministrato il questionario per gli utenti del servizio di assistenza domiciliare, dal quale si rilevano oltre che l'elevato grado di gradimento del servizio, la richiesta di estensione dello stesso ad orari attualmente non previsti.

G) PROGETTO FABBISOGNI STANDARD

Progetto Fabbisogni Standard è il portale web nato in seguito all'approvazione del D.Lgs. n.216 del 2010 in materia di Costi e Fabbisogni Standard. La raccolta dei dati è iniziata nel 2011 con i seguenti questionari:

- Funzioni polizia locale
- Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo:
 - Servizi di Gestione delle Entrate Tributarie e Servizi Fiscali
 - Servizi di Ufficio tecnico
 - Servizi di Anagrafe, Stato Civile, Elettorale, Leva, Servizio Statistico
 - Altri Servizi generali

Proseguita nel 2012 con i questionari relativi a :

- Funzioni di territorio e ambiente
- Funzioni del settore sociale.

Nell'ambito delle attività della spending review, attraverso il portale del Ministero dell'Interno è stato comunicato l'obiettivo per l'anno 2012 di € 38.923 . Tale importo, arrotondato a € 40.000, è stato utilizzato (obbligatoriamente) per l'estinzione anticipata dei mutui.

Nel dettaglio la riduzione di € 38.923 è stata quantificata con riferimento ai seguenti importi analitici.

Obiettivo risparmio Spending Review	38.923
Spese postali Polizia locale	264
Spese d'uso Polizia locale	2.156
Assicurazioni Polizia locale	84
Carburante Polizia locale	369
Affitti Polizia locale	0
Formazione Polizia locale	0
Formazione funzione generale	253
Costi materiale di consumo funzioni generali	3.034
Affitti funzioni generali	0
Spese software funzioni generali	4.440
Spese hardware funzioni generali	0
Costo uso strumenti funzioni generali	3.261
Spese per consulenze Entrate_Tecnico	0
Spese postali Entrate	0
Spese manutenzione uffici giudiziari	5
Spese per indennità amministratori	6.257
Spese per rimborsi assenze amministratori	79
Spese per consulenze	0
Spese telefoniche	0
Spese energia elettrica	0
Spese riscaldamento	0
Spese per acqua	0
Spese per pulizie	5.844
Spese per contenzioso	2.668
Spese per carburante	0
Costo uso strumenti ALTRO	8.939
Spese illuminazione pubblica	0
Correzione per attendibilità dati picchi e esclusione comuni terremotati	1.272

A loro volta le singole voci sono state confrontate con riferimento ai questionari e ai dati degli enti della stessa classe dimensionale, classe regionale, popolazione.

Parte terza

CONTABILITA' FINANZIARIA

A) VERIFICA DELL'EQUILIBRIO FINANZIARIO – PREVISIONI DEFINITIVE

Totale entrate tit. I° II° III°	€.	3.051.315,15
Oneri di urbanizzazione per spese correnti	€.	-
Avanzo di amm.ne per spese correnti	€.	-
Entrate correnti per spese di investimento	€	6.168,68
Totale entrate	€.	3.057.483,83
Totale spese tit. I° - III°	€.	3.045.146,37
Totale entrate tit. IV° e V°	€.	377.000,00
Oneri di urbanizzazione per spese correnti	€	-
Avanzo di amm.ne utilizzato per spese investimento	€.	-
Entrate correnti per spese di investimento	€.	6.168,78
Totale entrate	€.	383.168,78
Totale spese tit. II°	€.	383.168,78
Totale entrate tit. VI°	€.	396.000,00
Totale spese tit. IV°	€.	396.000,00

Il Commissario Prefettizio nello svolgimento delle funzioni del Consiglio Comunale con deliberazione n. 4 del 27/11/2012, adottata entro il termine di legge prorogato al 30 novembre 2012, 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 alla verifica dell'inesistenza di debiti fuori bilancio.

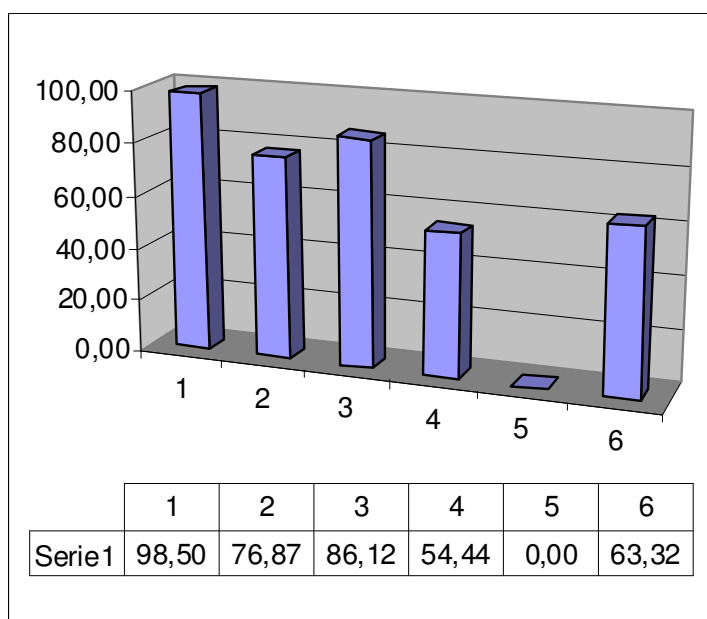
B) VERIFICA GRADO DI ESECUZIONE DEL BILANCIO

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 2012		%	% Anno 2011
Totale entrate	accertamenti	3.358.579,47	=	87,82	86,48
	previsioni definitive	3.824.315,15			
Entrate correnti	accertamenti	2.902.601,23	=	95,13	97,08
	previsioni definitive	3.051.315,15			
Entrate c/to capitale	accertamenti	205.221,54	=	54,44	58,55
	previsioni definitive	377.000,00			
Totale spese	impegni	3.344.477,74	=	87,45	85,04
	previsioni definitive	3.824.315,15			
Spese correnti	impegni	2.632.785,03	=	94,45	95,55
	previsioni definitive	2.787.377,37			
Spese conto capitale	impegni	203.168,78	=	53,02	44,10
	previsioni definitive	383.168,78			

B1) MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA - GRADO DI ACCERTAMENTO

Titolo	Descrizione	Entrate		% Accertato
		Stanz.finali	Accertamenti	
1	Tributarie	2.368.207,15	2.332.753,96	98,50
2	Contr. e trasf.correnti	199.435,00	153.313,12	76,87
3	Extratributarie	483.673,00	416.534,15	86,12
4	Trasf. di capitale e riscoss. crediti	377.000,00	205.221,54	54,44
5	Accensione di prestiti	-	-	0,00
6	Servizi per conto di terzi	396.000,00	250.756,70	63,32
Totale		3.824.315,15	3.358.579,47	87,82



C O C C I O - I N F O R M A T I C A

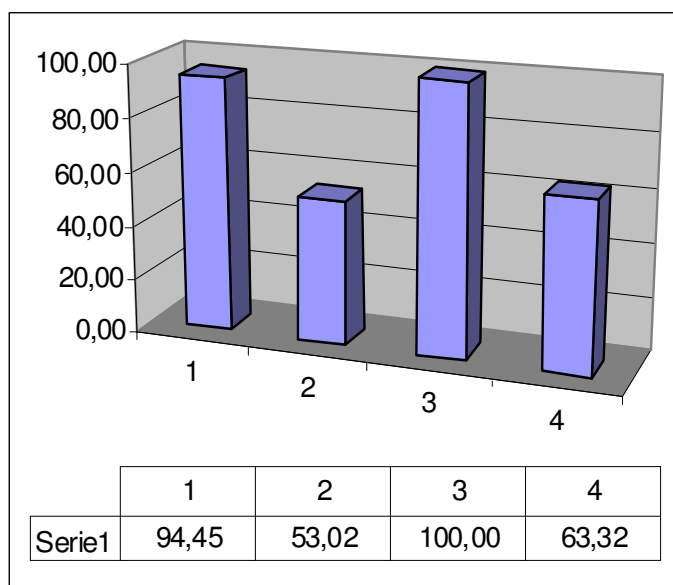
Il quadro successivo contiene l'andamento delle entrate dell'ultimo triennio, da cui si evince la graduale riduzione delle entrate in conto capitale:

Analisi andamento temporale delle entrate			
Accertamenti di competenza	2010	2011	2012
Titolo I Entrate tributarie	1.380.725,00	2.163.522,77	2.332.753,96
Titolo II Trasferimenti	1.087.825,63	207.769,05	153.313,12
Titolo III Entrate extratributarie	434.170,80	438.553,17	416.534,15
Titolo IV Entrate da capitali	1.233.007,50	427.672,35	205.221,54
Titolo V Entrate da prestiti	141.480,00	0,00	0,00
Titolo VI Partite di Giro	293.974,52	290.726,35	250.756,70
TOTALE	4.571.183,45	3.528.243,69	3.358.579,47

Comune di Castello di Godego (TV)

B2) MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA - GRADO DI IMPEGNO

Titolo	Descrizione	Uscite		% Impegnato
		Stanz. Finali	Impegni	
1	Correnti	2.787.377,37	2.632.785,03	94,45
2	In conto capitale	383.168,78	203.168,78	53,02
3	Rimborso di prestiti	257.769,00	257.767,23	100,00
4	Servizi per conto di terzi	396.000,00	250.756,70	63,32
Totale		3.824.315,15	3.344.477,74	87,45



Corte dei Conti - Sezione Provinciale di Treviso

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

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.

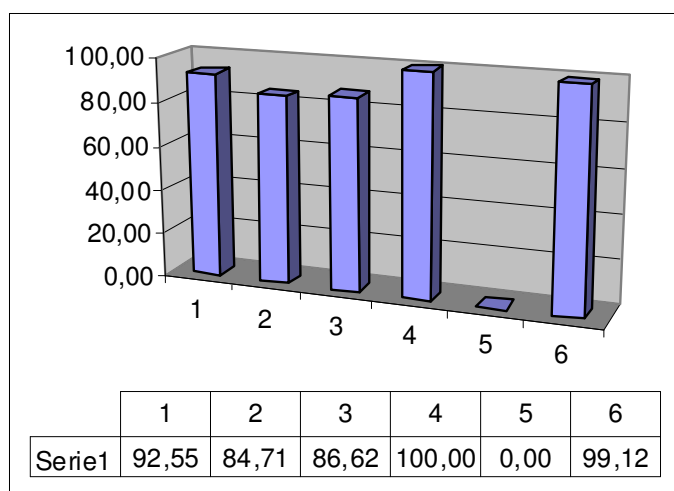
Per le entrate in conto capitale il dato risente di fattori non strettamente legati all'attività dell'ente. In particolare le entrate di contributi in conto capitale da altri enti (Regione, Provincia, altri Comuni) sono condizionate non solo dallo stato di realizzazione delle opere cui si riferiscono, ma anche da vincoli cui sono sottoposti gli enti (patto di stabilità in particolare).

Anno 2012			%	% Anno 2011	
Totale entrate	<u>riscossioni</u>	<u>3.103.308,91</u>	=	92,40	94,81
	accertamenti	3.358.579,47			
Entrate correnti	<u>riscossioni</u>	<u>2.649.546,36</u>	=	91,28	94,14
	accertamenti	2.902.601,23			
Entrate c/to capitale	<u>riscossioni</u>	<u>205.221,54</u>	=	100,00	99,99
	accertamenti	205.221,54			
Totale spese	<u>pagamenti</u>	<u>2.707.192,84</u>	=	80,95	83,74
	impegni	3.344.477,74			
Spese correnti	<u>pagamenti</u>	<u>2.197.861,28</u>	=	83,48	86,06
	impegni	2.632.785,03			
Spese conto capitale	<u>pagamenti</u>	<u>3.511,94</u>	=	1,73	27,64
	impegni	203.168,78			

C O T T E D E I C O N T I S U L C O N T R O L L O D I G E S T I O N E 2 0 1 2

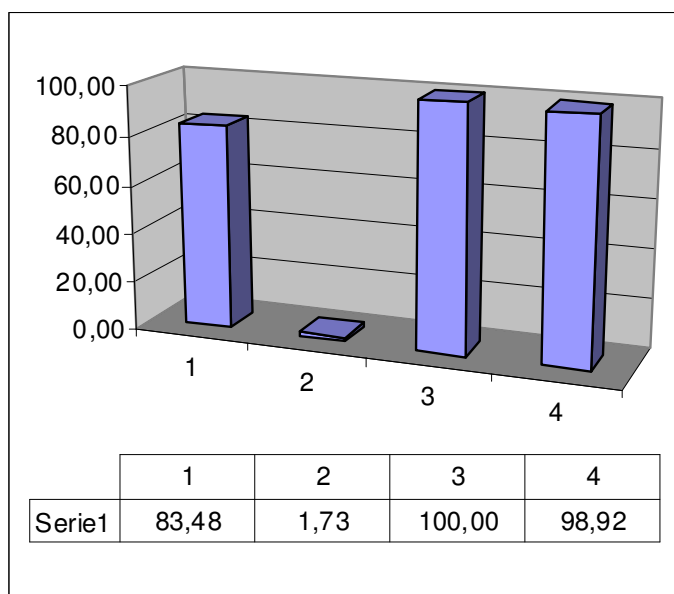
C1) MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA - GRADO DI RISCOSSIONE

Titolo	Descrizione	Entrate		% Riscosso
		Accertamenti	Riscossioni	
1	Tributarie	2.332.753,96	2.158.891,93	92,55
2	Contr. e trasf.correnti	153.313,12	129.867,54	84,71
3	Extratributarie	416.534,15	360.786,89	86,62
4	Trasf. di capitale e riscoss. crediti	205.221,54	205.221,54	100,00
5	Accensione di prestiti	-	-	0,00
6	Servizi per conto di terzi	250.756,70	248.541,01	99,12
Totale		3.358.579,47	3.103.308,91	92,40



C2) MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA - GRADO DI PAGAMENTO

Titolo	Descrizione	Uscite		% Pagato
		Impegni	Pagamenti	
1	Correnti	2.632.785,03	2.197.861,28	83,48
2	In conto capitale	203.168,78	3.511,94	1,73
3	Rimborso di prestiti	257.767,23	257.767,23	100,00
4	Servizi per conto di terzi	250.756,70	248.052,39	98,92
Totale		3.344.477,74	2.707.192,84	80,95



COMUNE DI CASTELLO DI GODEGO (TV)

D) VERIFICA DEL GRADO DI VELOCITA' DEI FLUSSI DI CASSA (8)

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 2012			%		% Anno 2011
Totale entrate	riscossioni R+C	4.032.437,92	=	86,59	78,00
	accertamenti R+C	4.656.923,65			
Totale spese	pagamenti R+C	4.161.533,29	=	73,95	66,98
	impegni R+C	5.627.346,21			
Grado di liquidità di cassa			+	12,64	11,01

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

E) VERIFICA DEL GRADO DI ACCUMULAZIONE DEI RESIDUI

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

2012				% Anno 2011	
Totale entrate	residui di competenza	255.270,56	=	7,60	5,19
	accertamenti di competenza	3.358.579,47			
Entrate correnti	residui di competenza	253.054,87	=	8,72	5,86
	accertamenti di competenza	2.902.601,23			
Entrate c/to capitale	residui di competenza	-	=	0,00	0,01
	accertamenti di competenza	205.221,54			
Totale spese	residui di competenza	637.284,90	=	19,05	16,26
	impegni di competenza	3.344.477,74			
Spese correnti	residui di competenza	434.923,75	=	16,52	13,94
	impegni di competenza	2.632.785,03			
Spese conto capitale	residui di competenza	199.656,84	=	98,27	72,36
	impegni di competenza	203.168,78			

F) VERIFICA DEL GRADO DI SMALTIMENTO DEI RESIDUI

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 2012			%	1
Entrate correnti	<u>riscossioni RS</u>	177.114,78	= 73,12	72,00
	accertamenti RS	242.239,83		
Entrate c/to capitale	<u>riscossioni RS</u>	733.664,92	= 71,23	52,57
	accertamenti RS	1.030.024,39		
Spese correnti	<u>pagamenti RS</u>	359.455,87	= 76,43	81,18
	impegni RS	470.302,02		
Spese conto capitale	<u>pagamenti RS</u>	1.092.042,79	= 60,43	44,91
	impegni RS	1.807.190,03		

E' stato provveduto all'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi con provvedimento n. 79 del 25/02/2013 da parte del responsabile del servizio finanziario, sulla scorta delle dichiarazioni degli altri responsabili di area come previsto dall'art. 228 del D.Lgs n. 267/2000.

G) VERIFICA PATTO DI STABILITA'

Gli obiettivi da raggiungere per il rispetto del patto di stabilità sono stati rispettati e corrispondono ai seguenti risultati:

TIPOLOGIA	Obiettivo (in migliaia di €)	Risultato (in migliaia di €)
Saldo finanziario di competenza mista	-36	65

Entro il 31 gennaio si è provveduto ad una prima comunicazione del risultato, sulla base delle riscossioni e dei pagamenti.

Successivamente si è provveduto, entro il termine del 31/3/2013, alla certificazione al Ministero dell'Economia e delle Finanze con invio del certificato prodotto attraverso l'apposito sistema della Ragioneria generale dello Stato.

H) VERIFICA SPESA DEL PERSONALE (Enti soggetti al patto di stabilità)

La norma recata dall'art.1, comma 557, della Legge n. 296/2006 e s.m.i. pone, per gli enti soggetti al patto di stabilità, il principio di riduzione delle spese di personale. Per l'anno 2012 la spesa del personale ammonta a €. 941.723,58 ed è in diminuzione rispetto all'anno 2011 che era stata di €. 944.437,76. Nel corso del 2012 si sono verificate assenze per astensione facoltativa e obbligatoria, cui si è fatto fronte in parte con il ricorso, per l'assistente sociale, con un'assunzione a tempo determinato a orario ridotto.

COMUNE DI CASTELLO DI GODEGO (TV)

	anno 2011	anno 2012
spesa intervento 01	952.599,15	951.722,77
spese incluse nell'int.03	6.950,20	5.625,00
irap	60.999,38	60.210,25
altre spese di personale incluse	-	-
altre spese di personale escluse	76.110,97	73.181,85
totale spese di personale	944.437,76	944.376,17

I) CONTENIMENTO DELLA SPESA (CORRENTE)

Negli ultimi anni l'accento delle varie manovre è stato posto sulla riduzione delle spese, in particolare di quelle di parte corrente. E' inoltre evidente il drastico calo degli investimenti, collegato alla riduzione delle entrate in conto capitale. Di seguito i dati e il grafico del triennio 2010-2012

Analisi andamento temporale delle spese			
<i>Impegni di competenza</i>	2010	2011	2012
Titolo I Spese correnti	2.784.702,01	2.717.328,27	2.632.785,03
Titolo II Spese in c/capitale	899.500,62	252.044,69	203.168,78
Titolo III Rimborso di prestiti	183.113,16	209.601,42	257.767,00
Titolo IV Spese per servizi c/terzi	267.149,02	290.726,35	250.756,70
TOTALE SPESE	4.134.464,81	3.469.700,73	3.344.477,74

Parte quarta

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

A) VERIFICA ACQUISTI DI BENI E SERVIZI CON RICORSO ALLE CONVENZIONI CONSIP SPA

Sono state assunte n. 627 determinazioni da parte dei rispettivi responsabili di servizio. Si tratta in prevalenza dell'acquisto di beni e servizi. Il ricorso alle convenzioni della Consip spa, o tramite il mercato elettronico delle P.A., è stato effettuato in particolare per gli acquisti di telefonia fissa, carburante, cancelleria.

Le rimanenti acquisizioni riguardano beni o servizi non contemplati oppure non comparabili con le convenzioni attive della Consip spa.

B) RAZIONALIZZAZIONE DELLE SPESE DI FUNZIONAMENTO

L'ente ha provveduto con atto n. 60 in data 3/07/2012 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.

Con la delibera del Commissario Straordinario nell'esercizio delle funzioni della Giunta Comunale n. 35 del 26/03/2013 è stata approvata la relazione sulle misure di razionalizzazione attuate nel corso dell'esercizio 2012.

Le misure adottate hanno permesso risparmi di spesa elencati di seguito:

spese di telefonia (compresa la telefonia mobile e l'accesso a internet):

Gli interventi degli anni precedenti e l'uso di internet e mail hanno reso apprezzabile la riduzione della spesa come segue:

2008: € 15.943,17

2009: € 14.539,62

2010: € 12.613,31

2011: € 11.407,04

2012: € 11.101,35

Le spese per la telefonia mobile è stata di € 3.751,08 ed è compresa nel totale sopra indicato.

autovetture di servizio

L'andamento della spesa vede quindi un trend discendente, nonostante l'aumento del costo dei carburanti:

anno 2010: € 25.604,13

anno 2011: € 22.744,08

anno 2012: € 20.189,86

beni immobili ad uso abitativo o di servizio:

Verso la fine del 2010 sono stati installati pannelli fotovoltaici sopra la sede municipale. A questo proposito si segnala una spesa di € 6.750,00 comprensiva di congruagli di anni precedenti per l'anno 2011 a fronte di una spesa di € 9.324,54 dell'anno precedente:

anno 2010: € 9.324,54

anno 2011: € 6.750,00

anno 2012: € 8.500,00

Inoltre va segnalata l'entrata di € 2.370,89 versati da GSE per l'energia immessa in rete dai due impianti installati (uno presso la sede municipale e uno presso il cimitero).

Gli effetti degli interventi di razionalizzazione nell'uso dei locali saranno misurabili alla fine della stagione 2012/2

C) CIRCOLARI M.E.F. N. 31 DEL 14.11.2008 E N. 2 DEL 22.1.2010

- l'Ente ha provveduto a ridurre le spese per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente o inviata ad altre Amministrazioni;
- come previsto dal comma 2 dell'art.27 del D.L. 112/2008 convertito nella L. 133/2008, l'Ente ha sostituito l'abbonamento cartaceo alla Gazzetta Ufficiale con l'abbonamento telematico;
- le spese di utilizzo della carta sono state ridotte per effetto di misure di contenimento sull'uso della carta (comunicazione via e-mail, uso carta lato B ecc.);
- ai fini del risparmio energetico sono state adottate le seguenti misure:

Presso il cimitero si è provveduto alla graduale sostituzione delle lampadine tradizionali con elementi a LED ai fini del contenimento dei consumi di energia elettrica e alla maggiore durata delle lampade votive, con minori interventi di manutenzione. Sono stati installati i pannelli fotovoltaici.

La spesa per consumi di energia elettrica del cimitero registra il seguente andamento:

2009: € 5.784,06

2010: € 3.837,26

2011: € 1.200,00

2012: € 1.250,00 (stima)

Nel corso del 2012 si è intervenuti nella razionalizzazione del servizio di illuminazione pubblica, continuando gli interventi di ammodernamento (sostituzione delle lampade) e di spegnimento a zone e/o per fasce orarie.

L'intervento è stato attuato nella parte finale dell'anno, per cui gli effetti economici saranno apprezzabili nell'esercizio 2013.

E' stato inoltre effettuato lo studio di fattibilità per la realizzazione di una rete a banda larga nel territorio comunale: la realizzazione di questa infrastruttura permetterebbe una drastica riduzione dei costi e un miglioramento dei servizi. Si è in attesa dell'evoluzione del progetto.

D) RIDUZIONE SPESE DI RAPPRESENTANZA, PUBBLICITA', CONVEGNI, MOSTRE

Nell'ottica del principio generale di contenimento della spesa, l'Ente ha provveduto alla riduzione delle spese di rappresentanza, pubblicità, convegni e mostre, come previsto dall'art.61 c.5 del D.L. n.112/2008, con una riduzione di € 4213,65 rispetto all'anno precedente.

Le spese sono state elencate e pubblicate sul sito Internet dell'ente (sezione trasparenza).

**ELENCO DELLE SPESE DI RAPPRESENTANZA SOSTENUTE DAGLI ORGANI DI GOVERNO
DELL'ENTE NELL'ANNO 2012**

(articolo 16, comma 26, del decreto legge 13 agosto 2011, n. 138 e D.M. 23/1/2012)

Descrizione oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo della spesa (euro)
Omaggio floreale	Centenario della sig.ra M.A.	35,00
Manifesti e inviti, corona d'alloro e ospitalità delegazione di Boves (comune gemellato)	Manifestazioni del 29 aprile 2012 (anniversario dell'eccidio di Via Cacciatoria)	717,08
Manifesti e rinfresco	19/5/2012 Inaugurazione del percorso ciclopeditone "Sentiero degli Ezzelini"	409,52
Icona	Celebrazioni del 40° anniversario dell'ordinazione del Parroco don Dionisio Salvador	216,00
Corone d'alloro	Commemorazioni del 3-4 novembre 2012	121,00
Corona	Celebrazioni del 22-23 settembre a Boves (CN)	70,00

Fornitura di medaglie	Giochi della Gioventù	97,41
Fornitura di trofei	Festa dello sport	410,90
Patrocinio festa della famiglia	Festa della Famiglia (settembre)	500,00
Omaggi floreali e intermezzo musicale	Consegna premi a studenti meritevoli	555,74
Totale delle spese sostenute		3.132,65

E) TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il pagamento delle fatture è avvenuto mediamente in 30,12 giorni dalla data di ricevimento delle stesse.

Parte quinta

ALTRE VERIFICHE

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

L'ente non ha società a partecipazione totale o di controllo, ma solo partecipazioni minoritarie. Il controllo è stato effettuato attraverso richiesta di attestazione da parte delle società partecipate circa il rispetto dei limiti in particolare delle spese di personale.

B) PIANO DELLE ALIENAZIONI.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 5/4/2010, l'Ente ha adottato il Piano delle Alienazioni e valorizzazioni patrimoniali. Con deliberazione n. 29 del 6/7/2011 è stata adottata la variante urbanistica per la valorizzazione del patrimonio immobiliare individuato con la precedente deliberazione.

Nel corso del 2012, a causa del difficile momento del mercato immobiliare, le aste esperite sono andate deserte.

C) LIMITI DI SPESA PER INCARICHI.

Con la relazione previsionale e programmatica 2012/2014, l'Ente ha fissato in € 67.000, il limite massimo per gli incarichi di collaborazione per l'esercizio 2012, 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 2012 sono stati affidati incarichi di collaborazione per un totale di € 36.024,09.

D) PARAMETRI DI DEFICITARIETA' (D.M. 24/9/2009)

Tutti i parametri 2012 sono negativi (cioè non si segnalano situazioni di deficitarietà)

Si tratta di indicatori che rilevano una situazione “strutturalmente deficitaria”, cioè potenzialmente pericolosa per l'equilibrio economico-finanziario dell'ente riferiti in particolare alla gestione di parte corrente ma anche ad altre situazioni non immediatamente rilevabili dalla contabilità finanziaria.

Il parametro relativo al personale richiede di effettuare un calcolo che non trova corrispondenza immediata con il rendiconto in termini di interventi: alcune voci infatti sono classificate come “prestazioni di servizi”, l'IRAP come “imposte e tasse”, ma tutte concorrono alla definizione delle “spese di personale” in senso ampio.

E) INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

I seguenti indicatori sono utili ai fini di un'immediata lettura dei dati finanziari ed economici, facilitando anche il confronto con i dati di altri enti.

INDICATORI FINANZIARI GENERALI	2012	2011
--------------------------------	------	------

Autonomia finanziaria	$(\text{Entrate tributarie} + \text{entrate extratributarie}) / (\text{Entrate tributarie} + \text{contributi e trasferimenti} + \text{entrate extratributarie}) \%$	94,718%	92.61%
Autonomia tributaria	$(\text{Entrate tributarie}) / (\text{Entrate tributarie} + \text{contributi e trasferimenti} + \text{entrate extratributarie}) \%$	80,37%	77,00%
Incidenza trasferimenti dello Stato sulle entrate correnti	$(\text{Trasferimenti dallo Stato}) / (\text{Entrate tributarie} + \text{Contributi e trasferimenti} + \text{entrate extratributarie})\%$	1,43%	3,81%
Incidenza trasferimenti della Regione sulle entrate correnti	$(\text{Trasferimenti dalla Regione}) / (\text{Entrate tributarie} + \text{Contributi e trasferimenti} + \text{entrate extratributarie})\%$	3,20%	2,81%
Incidenza trasferimenti regionali per funzioni delegate sulle entrate correnti	$(\text{Finanziamento per spese e deleghe}) / (\text{Entrate tributarie} + \text{contributi e trasferimenti} + \text{entrate extratributarie})\%$	0,00%	0,00%
Incidenza proventi di servizi pubblici sulle entrate correnti	$(\text{Proventi di servizi pubblici}) / (\text{Entrate tributarie} + \text{contributi e trasferimenti} + \text{entrate extratributarie})\%$	11,33%	11,33%
Incidenza proventi di beni comunali sulle entrate correnti	$(\text{Proventi da beni comunali}) / (\text{Entrate tributarie} + \text{contributi e trasferimenti} + \text{entrate extratributarie})\%$	0,74%	0,52%
Grado di copertura spese in conto capitale attraverso trasferimenti statali	$(\text{Trasferimenti statali in conto capitale}) / (\text{Spese conto capitale})\%$	0,00%	7,94%
Grado di copertura spese in conto capitale attraverso trasferimenti regionali	$(\text{Trasferimenti regionali in conto capitale}) / (\text{Spese conto capitale})\%$	0,00%	0,00%
Gettito ICI sulle entrate tributarie	$(\text{Entrate I.C.I.}) / (\text{Totale entrate tributarie})\%$	81,41%	44,58%
Rigidità spesa corrente	$(\text{Spese personale} + \text{spese interessi passivi} + \text{spese rimborso prestiti}) / (\text{Entrate tributarie} + \text{contributi e trasferimenti} + \text{entrate extratributarie}) \%$	44,62%	44,70%
Incidenza delle spese per il personale sulle entrate correnti	$(\text{Spese personale}) / (\text{Entrate tributarie} + \text{contributi e trasferimenti} + \text{entrate extratributarie}) \%$	32,79%	33,90%
Incidenza dell'indebitamento sulle entrate correnti	$(\text{Spese interessi passivi} + \text{spese rimborso prestiti}) / (\text{Entrate tributarie} + \text{contributi e trasferimenti} + \text{entrate extratributarie}) \%$	11,84%	10,81%
Indice di equilibrio finanziario	$(\text{Entrate tributarie} + \text{Entrate da contributi e trasferimenti} + \text{Entrate extratributarie}) / (\text{Spese correnti} + \text{Rimborso prestiti})\%$	100,42%	96.00%

INDICATORI ECONOMICI GENERALI		2012	2011
Entrate correnti per abitante	(Entrate tributarie + contributi e trasferimenti + entrate extratributarie) / (Popolazione)	€ 405,67	€ 395,14
Trasferimenti correnti per abitante	(Contributi e trasferimenti) / (Popolazione)	€ 21,43	€ 29,22
Intervento erariale	(Trasferimenti Stato) / (Popolazione)	€ 5,81	€ 15,07
Intervento regionale	(Trasferimenti Regione) / (Popolazione)	€ 12,99	€ 11,10
Entrate extratributarie per abitante	(Entrate extratributarie) / (Popolazione)	€ 58,22	€ 61,67
Pressione tributaria	(Entrate tributarie) / (Popolazione)	€ 326,03	€ 304,25
Pressione finanziaria	(Entrate tributarie + entrate extratributarie) / (Popolazione)	€ 384,25	€ 365,92
Investimento per abitante	(Spese conto capitale) / (popolazione)	€ 28,40	€ 35,44
Trasferimenti regionali in conto capitale per abitante	(Trasferimenti regionali in conto capitale) / (popolazione)	€ 0,00	€ 0,00

F) PERSONALE (CONTROLLO PRESENZE/ASSENZE)

La presenza in servizio del personale è controllata con un lettore di badge, collegato al server, ed è installata la procedura “gestione presenze”. L’applicazione permette la consultazione:

- da parte di ciascun dipendente dei propri dati;
- da parte del responsabile anche dei dati dei dipendenti assegnati alla propria area: con possibilità di ulteriori sviluppi delle applicazioni.

In tal modo viene agevolato il controllo delle presenze e delle assenze, i calcoli per la liquidazione di compensi (esempio: lavoro straordinario) o degli importi da trattenere, le statistiche mensili e annuali e una verifica puntuale dei permessi e recuperi.

In particolare ha agevolato la predisposizione delle tabelle del conto annuale del personale.

Il tasso di presenza medio dei dipendenti a tempo indeterminato è del 79,53 %, come risulta dalla sottostante tabella.

AREA	dipendenti	totale giorni lavorativi	totale giorni di assenza	% assenza	Totale giorni presenza	% presenza
I - Segreteria - servizi alla persona	11	2930	801	27,34	2129	72,66
II - Economico - finanziaria	4	1012	132	13,04	880	86,96
III - Tecnico-manutentiva	6	1518	259	17,06	1259	82,94
IV - Urbanistica	4	1012	245	24,21	767	75,79
V Polizia locale	4	1208	135	11,18	1073	88,82
TOTALE ANNO 2012	29	7680	1572	20,47	6108	79,53

Il 57,70 % delle assenze è dovuto al congedo ordinario, il 25,38 % a congedi per maternità, il 12,53 % a malattia (in media 7 giorni di malattia a dipendente), il 4,13 % a permessi retribuiti e il rimanente 0,25 % ad assenze non retribuite (congedo senza assegni, scioperi).

Tra gli obiettivi assegnati per l'anno 2012 era previsto lo smaltimento delle ferie residue al 31/12/2011 e di almeno il 25% delle ferie spettanti per l'anno 2012.

L'obiettivo è stato raggiunto. In totale tra ferie arretrate (643) e ferie spettanti (937) sono stati utilizzate 910 giornate, pari al 57,59 %. A fine anno il residuo è salito a 670 giornate.

Per quanto riguarda i controlli sono state richieste 5 visite fiscali, ne sono state effettuate 4, tutte con conferma della prognosi.

Per quanto riguarda la formazione 14 dipendenti hanno frequentato corsi di aggiornamento sulle materie di specifica competenza e sulla sicurezza (complessivamente 25 giornate).

Non sono stati avviati procedimenti disciplinari.

Per quanto riguarda le assenze prolungate, si sono verificate 2 assenze nell'area 1. La sostituzione è avvenuta sia con personale interno che esterno.

Nel caso dell'assistente sociale, trattandosi di figura infungibile e non essendo presente personale dotato della necessaria competenza professionale e iscrizione all'albo, a partire dal 1° dicembre 2011 e fino al 31 dicembre 2012 si è ricorsi ad una assunzione a tempo determinato con orario ridotto (24 ore settimanali), ridistribuendo le altre competenze non strettamente collegate alla figura ad altro personale dell'ente.

Castello di Godego, 24/09/2013

IL RESPONSABILE DELL'AREA II
ECONOMICO - FINANZIARIA
Loro dott.ssa Emanuela