



*Comune di CASTELLO DI GODEGO
(Treviso)*

**Referto alla Corte dei Conti
sul controllo di gestione
anno 2011**

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. 25

Parte prima

PREMESSA

CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2011

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..

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	381.849,00	313.454,10	82,09	242.287,44	77,30
II ECONOMICO- FINANZIARIA	2.890.618,23	2.586.436,13	89,48	2.491.556,45	96,33
III TECNICA	358.910,00	177.818,02	49,54	171.649,68	96,53
IV URBANISTICA	348.500,00	350.767,45	100,65	350.734,45	99,99
V POLIZIA LOCALE	100.000,00	97.676,99	97,68	89.023,18	91,14
	4.079.877,23	3.526.152,69	86,43	3.345.251,20	94,87

PER LA PARTE SPESA

AREA	STANZIATO (COMPETENZA)	IMPEGNATO (COMPETENZA)	% RAGG. IMP./STANZ.	PAGATO (COMPETENZA)	% RAGG. PAG./IMP.
I - SEGRETERIA SERVIZI ALLA PERSONA	1.063.182,00	995.006,96	93,59	834.474,96	83,87
II ECONOMICO- FINANZIARIA	1.912.928,25	1.693.096,75	88,51	1.625.536,85	96,01
III TECNICA	984.556,98	688.682,07	69,95	421.970,39	61,27
IV URBANISTICA	41.500,00	35.300,00	85,06	8.593,36	24,34
V POLIZIA LOCALE	77.810,00	57.614,95	74,05	15.004,25	26,04
	4.079.977,23	3.469.700,73	85,04	2.905.579,81	83,74

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
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	811.279,79	735.983,94	90,72
programma n. 2 Pubblica Istruzione, Cultura e attività giovanili	551.202,00	536.110,66	97,26
programma 3 Territorio e ambiente	20.500,00	20.500,00	100,00
programma 4 servizi sociali -famiglia	588.074,00	565.367,87	96,14
programma 5 attività produttive - agricoltura	41.766,00	39.767,60	95,22
programma 6 - urbanistica	114.100,00	108.321,84	94,94
programma 7 lavori pubblici - patrimonio-infrastrutture	1.194.035,44	894.167,93	74,89
programma 8 sport	84.232,00	79.786,43	94,72
programma 9 rapporti con i cittadini - sicurezza	219.800,00	198.968,11	90,52
totale	3.624.989,23	3.178.974,38	87,70

E' stata svolta la verifica dello stato di attuazione dei programmi, come stabilito dall'art.193 del D.Lgs. n. 267/2000 entro il 30 settembre 2011, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 33 del 29/9/2011.

C) VERIFICA DELLA GESTIONE DI ALCUNI SERVIZI

SERVIZIO DI POLIZIA LOCALE

	2009	2010	2011
N. verbali contravvenzioni	782	888	1006
N. incidenti rilevati	25	13	17
n. verbali di controllo	400	400	537
Proventi da sanzioni	100.043,34	95.271,21	99.767,99
Costo del personale (diretto) del servizio di polizia locale	172.608,00	180.870,49	177.890,65
Altri costi (diretti) del servizio	21.137,27	19.069,09	15.930,14
Provento per abitante	14,12	13,41	14,03
Costo per abitante	27,34	28,15	27,26
Investimenti	0,00	11.754,62	25.000,00

P
:
R
:
O
:

SERVIZI ASSISTENZA SOCIALE

	2009	2010	2011
n. anziani assistiti	226	192	211
n. disabili assistiti	27	30	43
n. minori assistiti	12	29	56
n. adulti in difficoltà assistiti	58	24	65
Costo del personale (diretto) del servizio di assistenza sociale	36.514,37	53.792,79	52.993,11
Altri costi (diretti) del servizio (compresi i contributi erogati per conto della regione)	445.115,01	490.734,67	455.723,71
Proventi del servizio (compresi i contributi regionali)	117.146,03	158.787,06	125.540,96
INVESTIMENTI	22.460,00	0,00	0,00
Proventi per abitante	16,53	22,36	17,65
Costo per abitante	67,96	76,67	71,54

P
R
O

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE			
Servizio	Entrate	Spese	% di copertura
Mense comprese quelle a uso scolastico	58.694,00	60.145,40	97,59
impianti sportivi	16.442,49	42.315,00	38,86
uso di locali adibiti a riunioni	5.204,50	5.000,00	104,09

Nel corso del 2011 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 di Giunta Comunale n. 66 del 7/6/2011 l'organo politico ha 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 170.000 euro.

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

- miglioramento del sito web comunale, con aggiornamento news, inserimento foto e modulistica aggiornata;
- utilizzo della posta elettronica certificata e non, rispetto alla posta tradizionale;
- attività connesse alle consultazioni elettorali (amministrative provinciali e referendum);
- attività connesse al controllo di gestione;
- lo smaltimento delle ferie dell'anno 2010 e di almeno una parte delle ferie 2011 non ancora godute per almeno il 25%
- autonoma gestione del protocollo in partenza;
- 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)
- incremento del numero di progetti di comunicazione rivolti alla cittadinanza;
- implementazione servizio di informazione/comunicazione alla cittadinanza via telefono/sms, etc.;
- migliorare il coordinamento tra gli uffici ai fini della pubblicazione di comunicati stampa, periodico della Giunta Comunale ed articoli in genere, controllandone il contenuto ed assicurando tempestività e precisione nella pubblicazione

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, né pareri favorevoli con osservazioni. Le determinazioni dei responsabili di servizio sono tutte provviste del parere contabile favorevole.

F) GRADIMENTO DEI SERVIZI

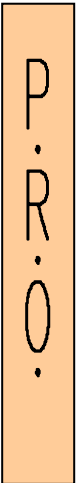
Nel corso del 2011 il gradimento del servizio è stato effettuato mettendo a disposizione degli utenti i fogli con le "faccette" e l'urna vicino all'ingresso.

A fine 2011, in sostituzione dell'urna, è stata realizzata la postazione automatica "Mettiamoci la faccia" di rilevazione del gradimento del servizio, 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 il questionario (somministrato nel 2012) per gli utenti del servizio di assistenza domiciliare.



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:

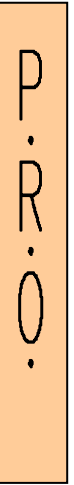
- Funzioni polizia locale
- Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo:
 - Servizi di Gestione delle Entrate Tributarie e Servizi Fiscali
 - Servizi di Ufficio tecnico
 - Servizi di Anagrafe, Stato Civile, Elettorale, Leva, Servizio Statistico
 - Altri Servizi generali

Proseguita nel 2012 con i questionari relativi a :

- Funzioni di istruzione pubblica
- Funzioni del settore sociale.

Dovrebbe concludersi con ulteriori questionari e dare come risultato prima di tutto un costo di riferimento (costo standard) per i "prodotti" tipici di ciascun servizio, sia un riferimento in termini di prodotti attesi dai servizi comunali in termini di quantità.

Per il momento sono disponibili in consultazione i dati dei questionari degli enti che hanno inviato i questionari.



Parte terza

CONTABILITA' FINANZIARIA

A) VERIFICA DELL'EQUILIBRIO FINANZIARIO – PREVISIONI DEFINITIVE

Totale entrate tit. I° II° III°	€.	2.809.844,99
Oneri di urbanizzazione per spese correnti	€.	187.500,00
Avanzo di amm.ne per spese correnti	€.	-
Entrate correnti per spese di investimento	€	- 11.872,27
Totale entrate	€.	2.997.344,99
Totale spese tit. I° - III°	€.	2.926.929,69
Totale entrate tit. IV° e V°	€.	427.672,35
Oneri di urbanizzazione per spese correnti	€	- 187.500,00
Avanzo di amm.ne utilizzato per spese investimento	€.	-
Entrate correnti per spese di investimento	€.	11.872,27
Totale entrate	€.	252.044,62
Totale spese tit. II°	€.	252.044,62
Totale entrate tit. VI°	€.	454.988,00
Totale spese tit. IV°	€.	454.988,00

L'organo consiliare con deliberazione n.33 del 29/9/2011, adottata entro il termine di legge del 30 settembre 2011, 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

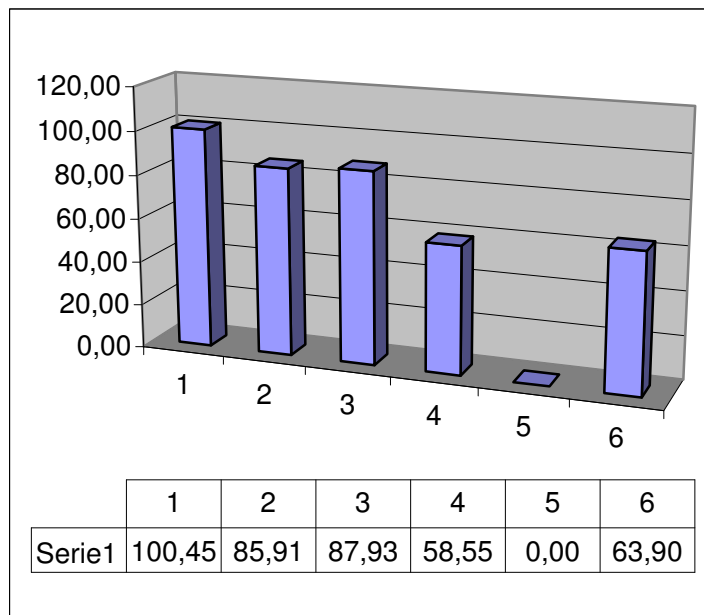
L'attività finanziaria formalizzata ovvero la concretizzazione delle previsioni di bilancio e la sua esecuzione viene misurata dal rapporto fra le previsioni di bilancio e gli accertamenti/impegni di competenza.

		Anno 2011		%		% Anno 2010
Totale entrate	accertamenti	3.528.243,69	=	86,48	85,82	
	previsioni definitive	4.079.977,23				
Entrate correnti	accertamenti	2.809.844,99	=	97,08	99,32	
	previsioni definitive	2.894.489,23				
Entrate c/to capitale	accertamenti	427.672,35	=	58,55	72,19	
	previsioni definitive	730.500,00				
Totale spese	impegni	3.469.700,73	=	85,04	85,63	
	previsioni definitive	4.079.977,23				
Spese correnti	impegni	2.717.328,27	=	95,55	97,10	
	previsioni definitive	2.843.793,82				
Spese conto capitale	impegni	252.044,69	=	44,10	71,67	
	previsioni definitive	571.593,98				

COMUNE DI CASTELLO DI GODEGO (TV)

B1) MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA - GRADO DI ACCERTAMENTO

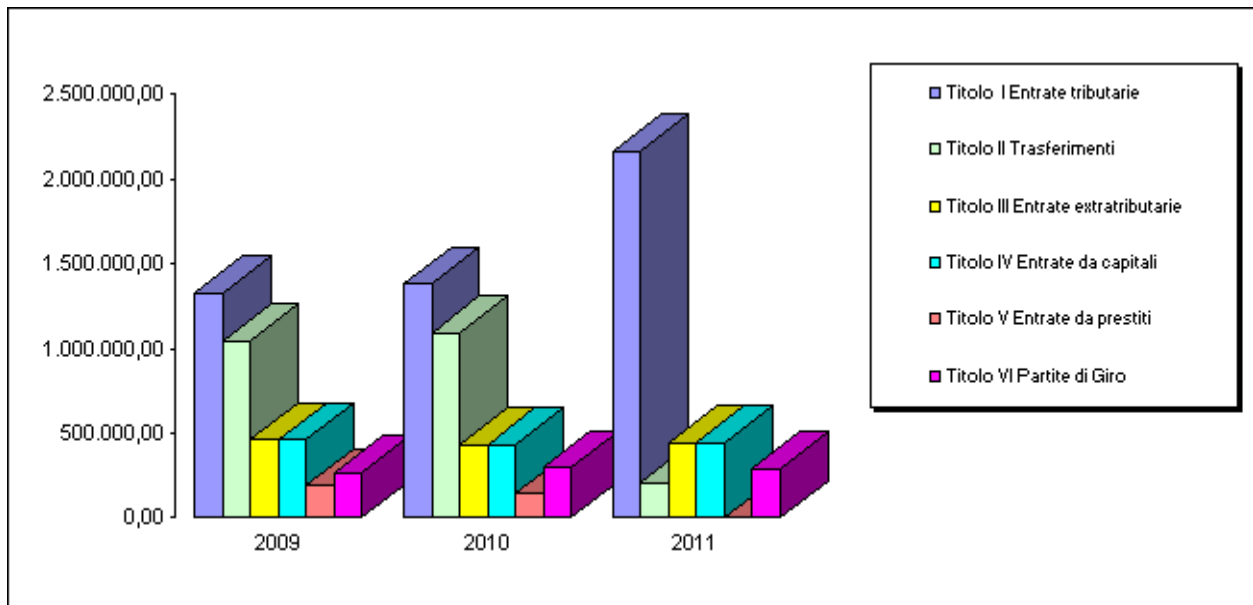
Titolo	Descrizione	Entrate		% Accertato
		Stanz.finali	Accertamenti	
1	Tributarie	2.153.911,33	2.163.522,77	100,45
2	Contr. e trasf.correnti	241.850,40	207.769,05	85,91
3	Extratributarie	498.727,50	438.553,17	87,93
4	Trasf. di capitale e riscoss. crediti	730.500,00	427.672,35	58,55
5	Accensione di prestiti	-	-	0,00
6	Servizi per conto di terzi	454.988,00	290.726,35	63,90
Totale		4.079.977,23	3.528.243,69	86,48



C O C C O N T R O L L O

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	2009	2010	2011
Titolo I Entrate tributarie	1.324.910,34	1.380.725,00	2.163.522,77
Titolo II Trasferimenti	1.042.053,75	1.087.825,63	207.769,05
Titolo III Entrate extratributarie	459.348,19	434.170,80	438.553,17
Titolo IV Entrate da capitali	729.312,91	1.233.007,50	427.672,35
Titolo V Entrate da prestiti	190.000,00	141.480,00	0,00
Titolo VI Partite di Giro	267.149,02	293.974,52	290.726,35
TOTALE	4.012.774,21	4.571.183,45	3.528.243,69



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.

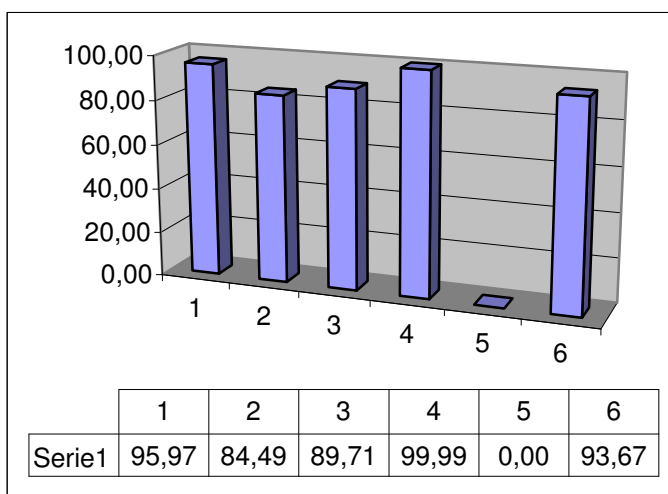
Per le entrate in conto capitale il dato risente di fattori non strettamente legati all'attività dell'ente. In particolare le entrate di contributi in conto capitale da altri enti (Regione, Provincia, altri Comuni) sono condizionate non solo dallo stato di realizzazione delle opere cui si riferiscono,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

	Anno 2011		%	% Anno 2010
Totale entrate	<u>riscossioni</u>	<u>3.345.251,20</u>	=	94,81
	accertamenti	3.528.243,69		75,02
Entrate correnti	<u>riscossioni</u>	<u>2.645.274,81</u>	=	94,14
	accertamenti	2.809.844,99		91,56
Entrate c/to capitale	<u>riscossioni</u>	<u>427.639,35</u>	=	99,99
	accertamenti	427.672,35		35,22
Totale spese	<u>pagamenti</u>	<u>2.905.579,81</u>	=	83,74
	impegni	3.469.700,73		61,40
Spese correnti	<u>pagamenti</u>	<u>2.338.623,74</u>	=	86,06
	impegni	2.717.328,27		82,50
Spese conto capitale	<u>pagamenti</u>	<u>69670,09</u>	=	27,64
	impegni	252044,69		4,45

COMUNE DI CASTELLO DI GODEGO (TV)

C1) MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA - GRADO DI RISCOSSIONE

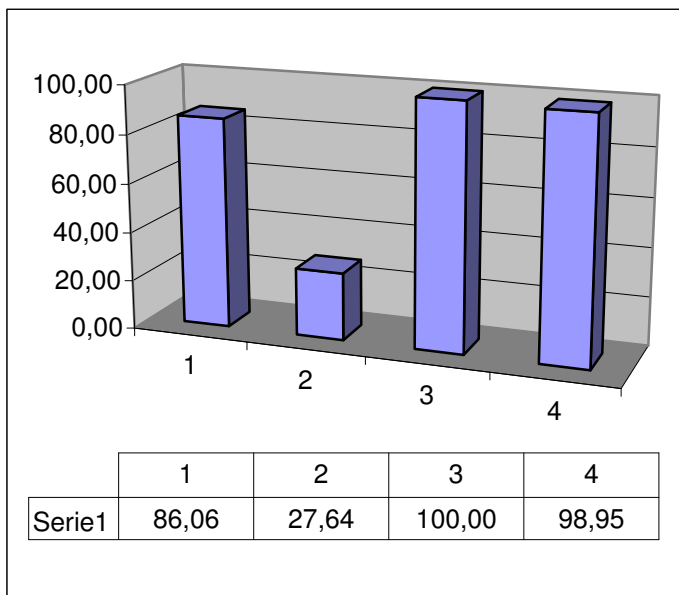
Titolo	Descrizione	Entrate		% Riscosso
		Accertamenti	Riscossioni	
1	Tributarie	2.163.522,77	2.076.299,06	95,97
2	Contr. e trasf.correnti	207.769,05	175.542,05	84,49
3	Extratributarie	438.553,17	393.433,70	89,71
4	Trasf. di capitale e riscoss. crediti	427.672,35	427.639,35	99,99
5	Accensione di prestiti	-	-	0,00
6	Servizi per conto di terzi	290.726,35	272.337,04	93,67
Totale		3.528.243,69	3.345.251,20	94,81



a - r - o - n - d - o - f - a - t - t - i - t - u - d - i - n - e - c - c - e - s - s - i - o - n - e

C2) MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA - GRADO DI PAGAMENTO

Titolo	Descrizione	Uscite		% Pagato
		Impegni	Pagamenti	
1	Correnti	2.717.328,27	2.338.623,74	86,06
2	In conto capitale	252.044,69	69.670,09	27,64
3	Rimborso di prestiti	209.601,42	209.601,42	100,00
4	Servizi per conto di terzi	290.726,35	287.684,56	98,95
Totale		3.469.700,73	2.905.579,81	83,74



0-170-1200-f-0-t-1-0-0-100

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 2011		%		% Anno 2010
Totale entrate	riscossioni R+C	4.735.904,40	=	78,00
	accertamenti R+C	6.071.992,48		
Totale spese	pagamenti R+C	4.728.831,69	=	66,98
	impegni R+C	7.059.545,42		
Grado di liquidità di cassa			+	11,01
				9,09

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:

2011		%		% Anno 2010
Totale entrate	residui di competenza	182.992,49	=	5,19
	accertamenti di competenza	3.528.243,69		24,98
Entrate correnti	residui di competenza	164.570,18	=	5,86
	accertamenti di competenza	2.809.844,99		8,44
Entrate c/to capitale	residui di competenza	33,00	=	0,01
	accertamenti di competenza	427.672,35		61,14
Totale spese	residui di competenza	564.120,92	=	16,26
	impegni di competenza	3.469.700,73		38,60
Spese correnti	residui di competenza	378.704,53	=	13,94
	impegni di competenza	2.717.328,27		17,50
Spese conto capitale	residui di competenza	182.374,60	=	72,36
	impegni di competenza	252.044,69		95,55

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 2011		%	% Anno 2010	
Entrate correnti	riscossioni RS	201.422,04	= 72,00	86,31
	accertamenti RS	279.757,67		
Entrate c/to capitale	riscossioni RS	1.182.775,23	= 52,57	14,54
	accertamenti RS	2.249.807,54		
Spese correnti	pagamenti RS	450.381,16	= 81,18	83,49
	impegni RS	554.766,63		
Spese conto capitale	pagamenti RS	1.354.785,49	= 44,91	23,87
	impegni RS	3.016.670,17		

E' stato provveduto all'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi con provvedimento n. 27 del 10/2/2012 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	-30	+102

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 31/3/2012, alla certificazione al Ministero dell'Economia e delle Finanze con invio del certificato prodotto attraverso l'apposito sistema della Ragioneria generale dello Stato.

Per i comuni considerati virtuosi per il 2011 è prevista la possibilità di un saldo pari a zero per l'anno 2012: si tratta di circa 140 comuni, tra i quali non è compreso Castello di Godego. I parametri di virtuosità infatti prevedono la copertura delle spese correnti con le entrate correnti, mentre la scelta operata con il bilancio 2011 è stata di finanziare parte della spesa corrente con i proventi degli oneri di urbanizzazione (entrata in conto capitale).

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

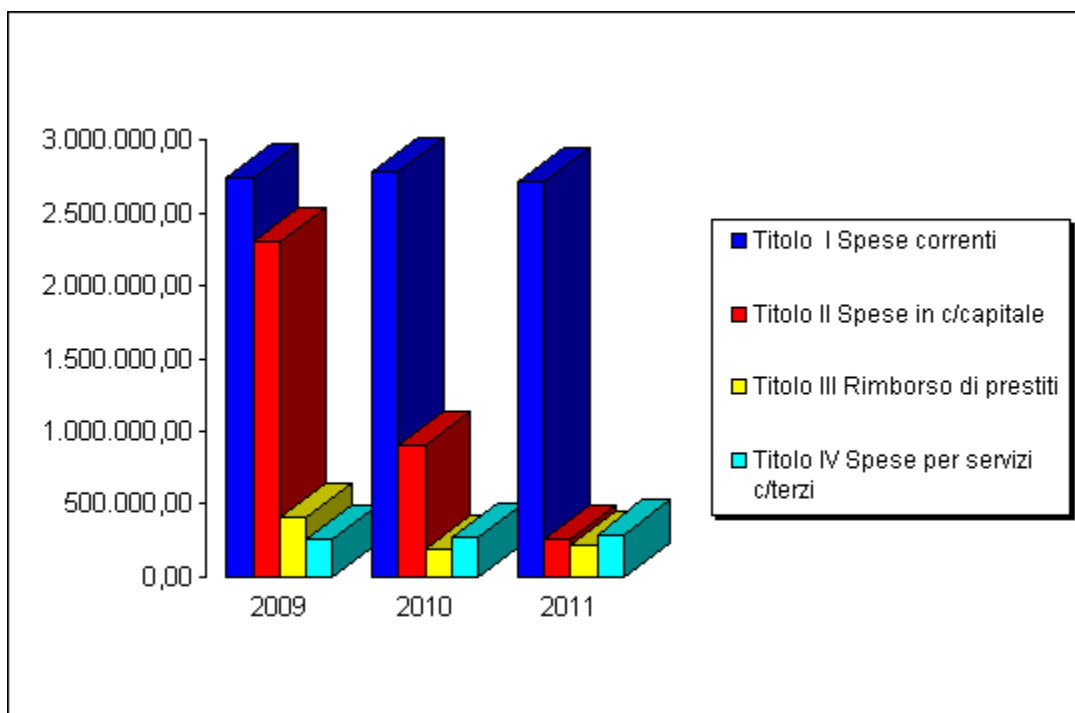
La norma recata dall'art.1, comma 557, della Legge n. 296/2006 e s.m.i. pone, per gli enti soggetti al patto di stabilità, il principio di riduzione delle spese di personale. Per l'anno 2011 la spesa del personale ammonta a €. 944.437,76, in diminuzione/aumento rispetto all'anno 2010 che era stata di €. 949.280,65. Lo scostamento è molto contenuto, in parte dovuto all'assegnazione di due aree ad un unico responsabile, con conseguente riduzione delle indennità. Nel corso del 2011 si sono verificate assenze per aspettativa senza assegni, per astensione facoltativa e obbligatoria, cui si è fatto fronte in parte con il ricorso ad un'agenzia di lavoro interinale e, per l'assistente sociale, con un'assunzione a tempo determinato.

	anno 2010	anno 2011
spesa intervento 01	962.563,96	952.599,15
spese incluse nell'int.03	5.500,00	6.950,20
irap	58.399,11	60.999,38
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse	77.182,42	76.110,97
totale spese di personale	949.280,65	944.437,76

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 2009-2011

Analisi andamento temporale delle spese			
<i>Impegni di competenza</i>	2009	2010	2011
Titolo I Spese correnti	2.743.445,80	2.784.702,01	2.717.328,27
Titolo II Spese in c/capitale	2.300.059,44	899.500,62	252.044,69
Titolo III Rimborso di prestiti	413.169,35	183.113,16	209.601,42
Titolo IV Spese per servizi c/terzi	259.693,98	267.149,02	290.726,35
TOTALE SPESE	5.716.368,57	4.134.464,81	3.469.700,73



Parte quarta

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

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

Sono state assunte n. 788 determinazioni da parte dei rispettivi responsabili di servizio, la maggior parte per l'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. Le rimanenti acquisizioni riguardano beni o servizi non contemplati oppure non comparabili con le convenzioni attive della Consip spa. Non è valutabile il risparmio di spesa conseguito rispetto al prezzo definito nelle convenzioni stesse.

B) RAZIONALIZZAZIONE DELLE SPESE DI FUNZIONAMENTO

L'ente ha provveduto con atto n. 34 in data 5/4/2011 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 delibera n. 38 del 30/5/2012 è stata approvata la relazione sugli effetti del piano di contenimento e razionalizzazione.

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

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

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 conguagli di anni precedenti per l'anno 2011 a fronte di una spesa di € 9.324,54 dell'anno precedente.

Inoltre va segnalata l'entrata di € 2.297,95 versati da GSE per l'energia immessa in rete.

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

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.

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

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 27,5 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.

La sua attuazione è tuttora in corso. Anche a causa del difficile momento del mercato immobiliare le due aste finora esperite sono andate deserte.

C) LIMITI DI SPESA PER INCARICHI.

Con la relazione previsionale e programmatica 2011/2013, l'Ente ha fissato in €91.500,00, il limite massimo per gli incarichi di collaborazione per l'esercizio 2011, 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 2011 sono stati affidati incarichi di collaborazione per un totale di € 44.775,49.

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

Tutti i parametri 2011 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 una immediata lettura dei dati finanziari ed economici, facilitando anche il confronto con i dati di altri enti.

INDICATORI FINANZIARI GENERALI		2011	2010
Autonomia finanziaria	$(\text{Entrate tributarie} + \text{entrate extratributarie}) / (\text{Entrate tributarie} + \text{contributi e trasferimenti} + \text{entrate extratributarie}) \%$	92,61%	63,13%
Autonomia tributaria	$(\text{Entrate tributarie}) / (\text{Entrate tributarie} + \text{contributi e trasferimenti} + \text{entrate extratributarie}) \%$	77,00%	46,88%
Incidenza trasferimenti dello Stato sulle entrate correnti	$(\text{Trasferimenti dallo Stato}) / (\text{Entrate tributarie} + \text{Contributi e trasferimenti} + \text{entrate extratributarie})\%$	3,81%	34,02%
Incidenza trasferimenti della Regione sulle entrate correnti	$(\text{Trasferimenti dalla Regione}) / (\text{Entrate tributarie} + \text{Contributi e trasferimenti} + \text{entrate extratributarie})\%$	2,81%	2,76%
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%	13,49%
Incidenza proventi di beni comunali sulle entrate correnti	$(\text{Proventi da beni comunali}) / (\text{Entrate tributarie} + \text{contributi e trasferimenti} + \text{entrate extratributarie})\%$	0,52%	0,68%
Grado di copertura spese in conto capitale attraverso trasferimenti statali	$(\text{Trasferimenti statali in conto capitale}) / (\text{Spese conto capitale})\%$	7,94%	0,11%
Grado di copertura spese in conto capitale attraverso trasferimenti regionali	$(\text{Trasferimenti regionali in conto capitale}) / (\text{Spese conto capitale})\%$	0,00%	1,79%
Gettito ICI sulle entrate tributarie	$(\text{Entrate I.C.I.}) / (\text{Totale entrate tributarie})\%$	44,58%	69,79%
Rigidità spesa corrente	$(\text{Spese personale} + \text{spese interessi passivi} + \text{spese rimborso prestiti}) / (\text{Entrate tributarie} + \text{contributi e trasferimenti} + \text{entrate extratributarie}) \%$	44,70%	42,97%
Incidenza delle spese per il personale sulle entrate correnti	$(\text{Spese personale}) / (\text{Entrate tributarie} + \text{contributi e trasferimenti} + \text{entrate extratributarie}) \%$	33,90%	33,04%
Incidenza dell'indebitamento sulle entrate correnti	$(\text{Spese interessi passivi} + \text{spese rimborso prestiti}) / (\text{Entrate tributarie} + \text{contributi e trasferimenti} + \text{entrate extratributarie}) \%$	10,80%	9,93%

Indice di equilibrio finanziario	(Entrate tributarie + Entrate da contributi e trasferimenti + Entrate extratributarie) / (Spese correnti + Rimborso prestiti)%	96,00%	95,23%
INDICATORI ECONOMICI GENERALI		2011	2010
Entrate correnti per abitante	(Entrate tributarie + contributi e trasferimenti + entrate extratributarie) / (Popolazione)	€ 395,14	€ 398,80
Trasferimenti correnti per abitante	(Contributi e trasferimenti) / (Popolazione)	€ 29,22	€ 147,04
Intervento erariale	(Trasferimenti Stato) / (Popolazione)	€ 15,07	€ 135,69
Intervento regionale	(Trasferimenti Regione) / (Popolazione)	€ 11,10	€ 11,02
Entrate extratributarie per abitante	(Entrate extratributarie) / (Popolazione)	€ 61,67	€ 64,82
Pressione tributaria	(Entrate tributarie) / (Popolazione)	€ 304,25	€ 186,95
Pressione finanziaria	(Entrate tributarie + entrate extratributarie) / (Popolazione)	€ 365,92	€ 251,76
Investimento per abitante	(Spese conto capitale) / (popolazione)	€ 35,44	€ 126,92
Trasferimenti regionali in conto capitale per abitante	(Trasferimenti regionali in conto capitale) / (popolazione)	€ 0,00	€ 2,28

F) PERSONALE (CONTROLLO PRESENZE/ASSENZE)

A gennaio 2011 è stato sostituito l'orologio segnatempo con un lettore di badge, collegato al server, ed è stata 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 2011 (presentato a maggio 2012).

Il tasso di presenza medio dei dipendenti a tempo indeterminato è del 78,9%, con estremi che vanno dall' 8,7% al 90,5% (un dipendente assente solo per le ferie spettanti nell'anno avrebbe un tasso di presenza dell'87,3%).

Il 62,10% delle assenze è dovuto al congedo ordinario, il 18,41% a congedi per maternità, il 14,25% a malattia (in media 7,57 giorni di malattia a dipendente), l'1,75% a permessi retribuiti e il rimanente 3,49% ad assenze non retribuite (congedo senza assegni, scioperi).

Tra gli obiettivi assegnati per l'anno 2011 la Giunta Comunale aveva inserito lo smaltimento delle ferie residue al 31/12/2010 e di almeno il 25% delle ferie spettanti per l'anno 2011.

L'obiettivo è stato raggiunto. In totale tra ferie arretrate (707) e ferie spettanti (920) sono stati utilizzate 984 giornate, pari al 60,48%. A fine anno il residuo è sceso a 643 giornate.

Per quanto riguarda i controlli sono state richieste 9 visite fiscali, ne sono state effettuate 8, tutte con conferma della prognosi.

Per quanto riguarda la formazione tutti i dipendenti hanno frequentato corsi di aggiornamento sulle materie di specifica competenza e sulla sicurezza (complessivamente 139 giornate).

Non sono stati avviati procedimenti disciplinari, ma sono stati comminati due richiami verbali.

Per quanto riguarda le assenze prolungate, la sostituzione è avvenuta con personale interno.

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 si è ricorsi ad una assunzione a tempo determinato con orario ridotto (24 ore settimanali), redistribuendo le altre competenze non strettamente collegate alla figura.

Castello di Godego, 6 settembre 2012

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