

**Comune di Ponte di Piave**

**Referto alla Corte dei Conti sul  
controllo di gestione anno 2015**

# *Sommario*

- Parte prima “Premessa” pag. 3
- Parte seconda “P.E.G.” pag. 5
- Parte terza “contabilità finanziaria” pag. 10
- Parte quarta “acquisto di beni e servizi” pag. 21
- Parte quinta “altre verifiche” pag. 24

*Parte prima*

## PREMESSA

## CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2015

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 Ponte di Piave è stato istituito un ufficio preposto al controllo di gestione formato dal Direttore generale/segretario comunale coadiuvato dal Responsabile del Servizio Finanziario.

E' stato pensato un modello di controllo di gestione che ha come fonte principale di informazioni il Piano Esecutivo di Gestione approvato con le deliberazioni della Giunta Comunale n. 2 del 07/01/2015 e n. 35 del 03/03/2015 con le quali venivano approvati rispettivamente il Piano Esecutivo di Gestione con la assegnazione delle risorse finanziarie e il Piano dettagliato degli obiettivi per l'esercizio 2015; con successiva deliberazione della Giunta Comunale n. 148 del 03/11/2015 è stata integrata la precedente deliberazione n. 35/2015 con l'individuazione di alcuni obiettivi strategici e la identificazione di parametri qualitativi e quantitativi significativi ai fini della misurazione degli 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 utilizzati anche ai fini della applicazione degli istituti contrattuali previsti nella ipotesi di contratto decentrato integrativo sottoscritto in data 26/02/2013. 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 avere 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 previste per l'anno 2013.

L'ultima fonte è rappresentata dagli atti amministrativi relativi all'acquisto di beni e servizi, indispensabili per la verifica, in materia di riduzione di spesa, dei risparmi conseguiti attraverso il ricorso alle convenzioni stipulate dalla Consip spa, tramite il mercato elettronico della P.A.e la parametrizzazione dei prezzi, anche per piccole forniture.

*Parte seconda*

# PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

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

Nell'ente sono stati istituiti n. 6 centri di responsabilità ad ognuno dei quali è preposto un responsabile di servizio:

- 1) servizi affari generali, segreteria, contratti, legale, servizi demografici
- 2) finanziario, ragioneria, economato, servizio socio assistenziale
- 3) tributi, personale, pubblica istruzione, cultura, biblioteca, informatica
- 4) vigilanza e protezione civile
- 5) attività produttive e SUAP
- 6) lavori pubblici, edilizia privata, manutenzioni, urbanistica, viabilità, ecologia

Il grado di raggiungimento degli obiettivi è stato il seguente:

### PER LA PARTE ENTRATA

CENTRO DI RESPONSABILITA'/SETTORE/SERVIZIO	STANZIATO	ACCERTATO	% RAGG. ACC.TO./STANZ.	INCASSATO	% RAGG. INC./ACC.
Segreteria e serv. Demogr.	198.500,00	155.273,09	78,22	155.273,09	100,00
Economico-finanziario-assist.	3.104.760,40	1.742.833,81	56,13	1.554.948,68	89,22
tributi, personale, pubbl.istr.	2.458.043,60	2.389.983,88	97,23	1.981.145,24	82,89
attività produttive e SUAP	77.850,00	46.377,42	59,57	42.899,28	92,50
manutenzioni, ed.priv. LL.PP.	770.170,00	609.004,23	79,07	407.276,96	66,88
vigilanza e protezione Civile	65.200,00	48.779,35	74,81	48.779,35	100,00
	6.674.524,00	4.992.251,78		4.190.322,60	

### PER LA PARTE SPESA

CENTRO DI RESPONSABILITA'/SETTORE/SERVIZIO	STANZIATO	IMPEGNATO	% RAGG. IMP./STANZ.	PAGATO	% RAGG. PAG./IMP.
Segreteria e serv. Demogr.	106.080,70	28.907,36	27,25	17.554,50	60,73
Economico-finanziario-assist.	3.910.240,00	2.515.238,91	64,32	2.228.258,81	88,59
tributi, personale, pubbl.istr.	1.548.182,03	1.265.855,07	81,76	1.220.299,15	96,40
attività produttive e SUAP	97.862,67	42.579,98	43,51	28.142,56	66,09
manutenzioni, ed.priv. LL.PP.	2.657.533,64	1.150.597,20	43,30	792.637,55	68,89
vigilanza e Protezione Civile	226.827,66	83.974,35	37,02	66.911,04	79,68
	8.546.726,70	5.087.152,87		4.353.803,61	

## B) VERIFICA DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI PRESENTI NEL BILANCIO ARMONIZZATO: DATI PER MISSIONE

Le missioni presenti nel bilancio armonizzato sono le seguenti:

- 01 – servizi istituzionali, generali e di gestione
- 03 – ordine pubblico e sicurezza
- 04 – istruzione e diritto allo studio
- 05 – tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali
- 06 – politiche giovanili, sport e tempo libero
- 07 - turismo
- 08 – assetto del territorio ed edilizia abitativa
- 09 – sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente
- 10 - trasporti e diritto alla mobilità
- 11 – soccorso civile
- 12 – diritti sociali, politiche sociali e famiglia
- 14 - sviluppo economico e competitività
- 16 – agricoltura, politiche agroalimentari e pesca
- 17- energia e diversificazione delle fonti energetiche
- 20 – fondi da ripartire
- 50 – debito pubblico
- 60 – anticipazioni finanziarie
- 99 – servizi per conto terzi

Le missioni hanno avuto il seguente sviluppo:

PROGRAMMI	DOTAZIONI FINANZIARIE DISPONIBILI	DOTAZIONI UTILIZZATE	% UTILIZZO
Missione 01	1.791.402,56	1.351.179,64	75,43
Missione 03	380.011,29	226.303,61	59,55
Missione 04	1.132.458,00	552.524,58	48,79
Missione 05	240.253,84	127.461,93	53,05
Missione 06	475.630,00	358.110,16	75,29
Missione 07	1.200,00	622,93	-
Missione 08	166.854,35	19.752,25	11,84
Missione 09	168.070,00	154.796,02	92,10
Missione 10	1.101.199,00	640.951,89	58,20
Missione 11	13.847,66	9.234,01	66,68
Missione 12	746.150,00	628.338,57	84,21
Missione 14	17.650,00	12.130,11	68,73
Missione 16	2.000,00		-
Missione 17	2.000,00	976,00	48,80
Missione 20	36.000,00		-
Missione 50	470.000,00	467.310,74	99,43
Missione 60	850.000,00		-
Missione 99	952.000,00	537.460,43	56,46
	8.546.726,70	5.087.152,87	59,52

**Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi:** In sede di approvazione del DUP 2016/2018, con deliberazione consiliare n. 60 del 22/12/2015 è stata effettuata la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi.

### C) VERIFICA DELLA GESTIONE RIFERITA AL SERVIZIO: 2013/2015

#### “SERVIZI SOCIALI”

		2013	2014	2015
contributo regionale servizio socio-assistenziale	€.	43.369,38	43.295,59	-
rimborso rette ricovero	€.	16.894,00	-	6.689,19
rimborso pasti a domicilio e SAD	€.	3.905,90	2.579,60	5.137,80
Costo del servizio - personale	€.	125.847,67	124.570,05	125.518,91
altri costi del servizio	€.	106.360,10	65.132,80	81.159,67
contributi privati enti associazioni (compreso Contributo ULSS)		268.252,96	275.139,50	290.153,20
utenti serviti	n.	768	980	1.005

#### “TRASPORTO SCOLASTICO”

		2013	2014	2015
proventi del servizio	€.	26.253,40	28.575,10	27.344,00
spese per il personale	€.	61.416,64	60.709,37	61.537,20
altri costi del servizio	€.	29.573,92	23.652,61	23.589,17
domande soddisfatte	n.	241	239	244

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

Con le deliberazioni della Giunta Comunale n. 2 del 07/01/2015 e n. 35 del 03/03/2015 sono stati approvati rispettivamente il Piano Esecutivo di Gestione con la assegnazione delle risorse finanziarie e il Piano dettagliato degli obiettivi per l'esercizio 2015; con successiva deliberazione della Giunta Comunale n. 148 del 03/11/2015 è stata integrata la deliberazione n. 35/2015 con l'individuazione di alcuni obiettivi strategici e con la identificazione di parametri qualitativi e quantitativi significativi ai fini della misurazione degli obiettivi.

L'Organismo di valutazione, con il verbale n. 3 in data 15/04/2016 ha rilevato che gli obiettivi di PEG 2015 e gli obiettivi di performance legati alla valutazione del risultato sono stati sostanzialmente raggiunti.

### E) VERIFICA PARERI DI REGOLARITA' TECNICA E CONTABILE

Dalla verifica effettuata sugli atti deliberativi di Giunta e Consiglio Comunale e sulle determinazioni dei Responsabili di servizio, si è riscontrato quanto segue:

	Deliberazioni di Giunta	Deliberazioni di Consiglio	Determinazioni dei
--	-------------------------	----------------------------	--------------------

			Responsabili di Servizio
Parere tecnico non favorevole	negativo	negativo	
Parere tecnico favorevole con osservazioni	negativo	negativo	
Parere contabile non favorevole	negativo	negativo	negativo
Parere contabile favorevole con osservazioni	negativo	negativo	negativo

*Parte terza*

# CONTABILITA' FINANZIARIA

## A) VERIFICA DELL'EQUILIBRIO FINANZIARIO DI COMPETENZA

Totale entrate tit. I° II° III°	€.	3.837.141,39
Oneri di urbanizzazione per spese correnti	€.	-
Avanzo di amm.ne per spese correnti	€.	-
Entrate correnti per spese di investimento	€.	-
Totale entrate correnti	€.	3.837.141,39
Totale spese tit. 1° - correnti e tit 4° Q ammortamento mutui	€.	3.738.111,42
saldo gestione corrente		99.029,97
Totale entrate tit. 4°-5°-6°	€.	617.649,96
Oneri di urbanizzazione per spese correnti	€.	
Avanzo di amm.ne utilizzato per spese investimento	€.	-
Entrate correnti per spese di investimento	€.	-
Totale entrate	€.	617.649,96
Totale spese tit. 2°	€.	811.581,02
saldo gestione conto capitale		-193.931,06
saldo gestione complessiva di competenza		<b>-94.901,09</b>
Totale entrate tit. VI°	€.	537.460,43
Totale spese tit. IV°	€.	537.460,43

### A.1) VERIFICA DELL'EQUILIBRIO FINANZIARIO – PREVISIONI DEFINITIVE ai fini conoscitivi ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2015
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			0,00
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		225.423,35
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		3.837.141,39 ,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		3.270.800,68
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		79.027,50
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		467.310,74 ,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>245.425,82</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		86.000,00 ,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		,00 ,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>			
		<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>331.425,82</b>

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2015
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.208.900,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		351.879,35
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		617.649,96
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		811.581,02
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		795.326,19
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
		<b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>	<b>571.522,10</b>

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2015
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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		<b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>902.947,92</b>

+ avanzo in conto residui	35.519,96
+ avanzo non applicato	482.269,47
<b>AVANZO COMPLESSIVO</b>	<b>1.420.737,35</b>

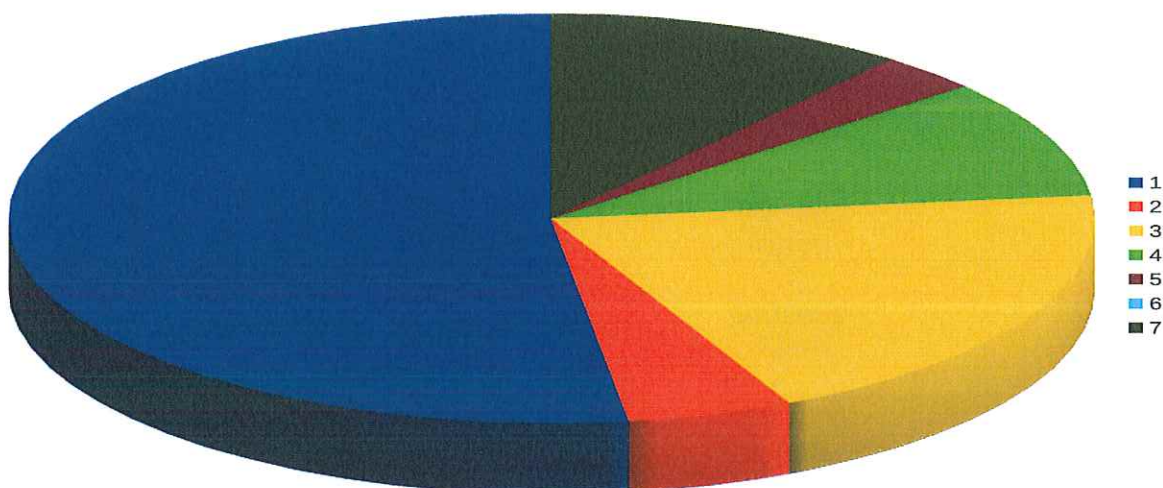
## B) VERIFICA GRADO DI ESECUZIONE DEL BILANCIO

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 2015	% Anno 2014
Totale entrate	<u>accertamenti</u>	<u>4.992.251,78</u>	=	74,80	76,66
	previsioni definitive	6.674.524,00			
Entrate correnti	<u>accertamenti</u>	<u>3.837.141,39</u>	=	94,38	93,39
	previsioni definitive	4.065.680,00			
Entrate c/to capitale	<u>accertamenti</u>	<u>617.649,96</u>	=	76,55	96,90
	previsioni definitive	806.844,00			
Totale spese	<u>impegni</u>	<u>5.087.152,87</u>	=	59,52	64,94
	previsioni definitive	8.546.726,70			
Spese correnti	<u>impegni</u>	<u>3.270.800,68</u>	=	85,16	84,59
	previsioni definitive	3.840.583,35			
Spese conto capitale	<u>impegni</u>	<u>811.581,02</u>	=	33,34	33,61
	previsioni definitive	2.434.143,35			

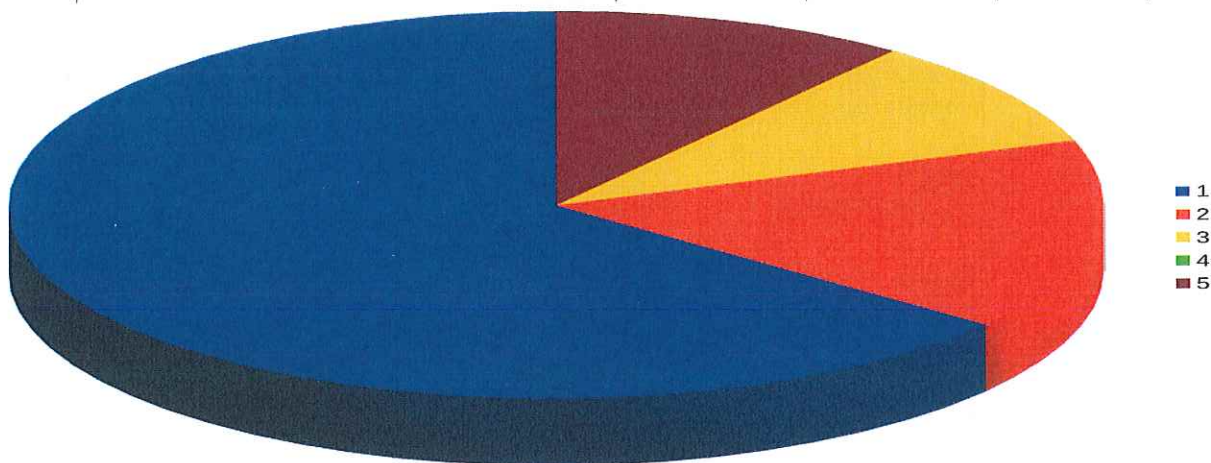
## B1) MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA 2015 – GRADO % DI ACCERTAMENTO

Titolo	Descrizione	Entrate		% Accertato
		Stanz.finali	Accertamenti	
1	Tributarie	2.657.543,60	2.610.186,98	98,22
2	Trasferimenti correnti	353.050,00	246.555,21	69,84
3	Extratributarie	1.055.086,40	980.399,20	92,92
4	Entrate in conto capitale	656.844,00	467.649,96	71,20
6	Accensione di prestiti	150.000,00	150.000,00	100,00
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere	850.000,00		
9	Servizi per conto di terzi	952.000,00	537.460,43	56,46
	<b>Totale</b>	<b>6.674.524,00</b>	<b>4.992.251,78</b>	<b>74,80</b>



## B2) MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA 2015 – GRADO % DI IMPEGNO

titolo	descrizione	Stanz. Finali	Impegni	%impegnato
		1	Spese Correnti	3.840.583,35
2	Spese in conto capitale	2.434.143,35	811.581,02	33,34
4	Rimborso di prestiti	470.000,00	467.310,74	99,43
5	Chiusura anticipazioni da Tesoriere	850.000,00		
7	Spese per servizi per conto di terzi	952.000,00	537.460,43	56,46
	<b>Totale</b>	<b>8.546.726,70</b>	<b>5.087.152,87</b>	<b>59,52</b>



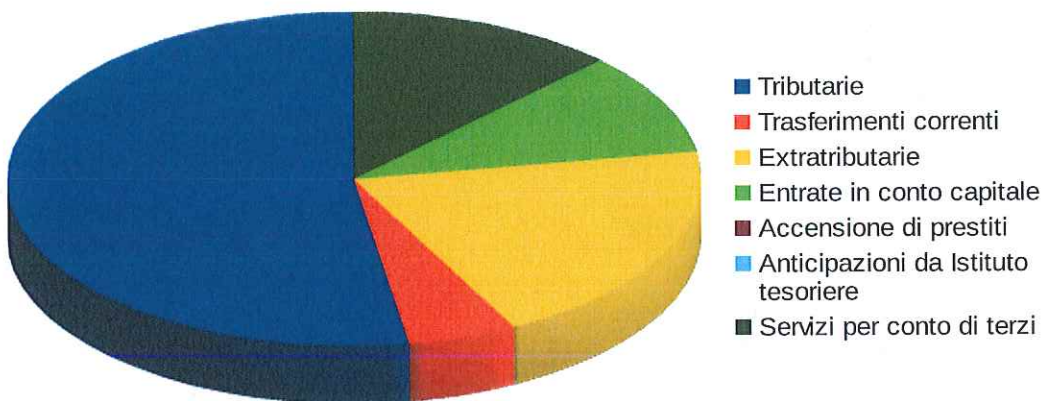
## C) VERIFICA DEL GRADO DI OPERATIVITA' DEL BILANCIO – COMPETENZA

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.

			% Anno 2015	% Anno 2014
Totale entrate	<u>riscossioni</u>	4.190.322,60	= 83,94	80,15
	accertamenti	4.992.251,78		
Entrate correnti	<u>riscossioni</u>	3.246.029,25	= 84,59	81,96
	accertamenti	3.837.141,39		
Entrate c/to capitale	<u>riscossioni</u>	415.922,69	= 67,34	61,60
	accertamenti	617.649,96		
Totale spese	<u>pagamenti</u>	4.353.803,61	= 85,58	89,59
	impegni	5.087.152,87		
Spese correnti	<u>pagamenti</u>	2.817.287,20	= 86,13	89,34
	impegni	3.270.800,68		
Spese conto capitale	<u>pagamenti</u>	548.547,62	= 67,59	65,98
	impegni	811.581,02		

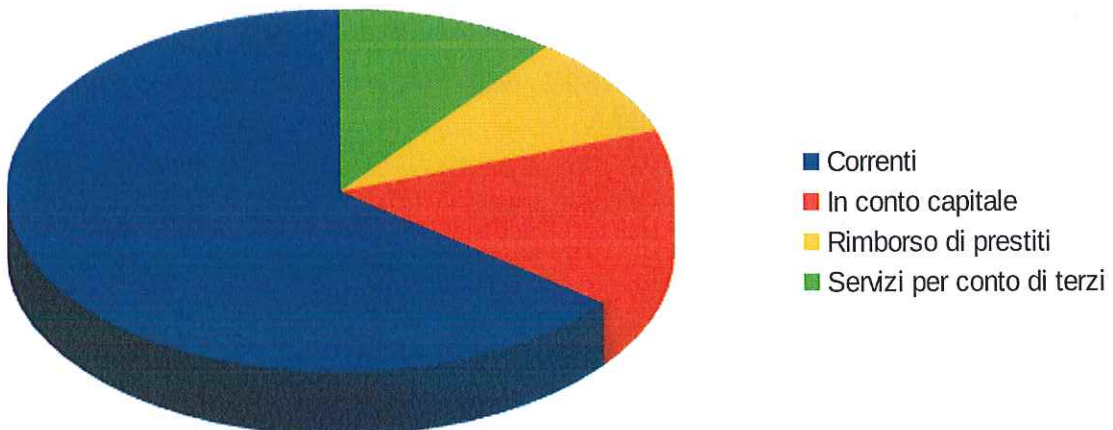
## C1) MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA 2015 - GRADO DI RISCOSSIONE

Titolo	Descrizione	Entrate		% Riscosso
		Accertamenti	Riscossioni	
1	Tributarie	2.610.186,98	2.201.348,34	84,34
2	Trasferimenti correnti	246.555,21	212.444,06	86,16
3	Extratributarie	980.399,20	832.236,85	84,89
4	Entrate in conto capitale	467.649,96	415.922,69	88,94
6	Accensione di prestiti	150.000,00	-	0,00
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere	-	-	
9	Servizi per conto di terzi	537.460,43	528.370,66	98,31
<b>Totale</b>		<b>4.992.251,78</b>	<b>4.190.322,60</b>	<b>83,94</b>



## C2) MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA 2015 - GRADO DI PAGAMENTO

Titolo	Descrizione	Uscite		% Pagato
		Impegni	Pagamenti	
1	Correnti	3.270.800,68	2.817.287,20	86,13
2	In conto capitale	811.581,02	548.547,62	67,59
4	Rimborso di prestiti	467.310,74	467.310,74	100,00
7	Servizi per conto di terzi	537.460,43	520.658,05	96,87
<b>Totale</b>		<b>5.087.152,87</b>	<b>4.353.803,61</b>	<b>85,58</b>



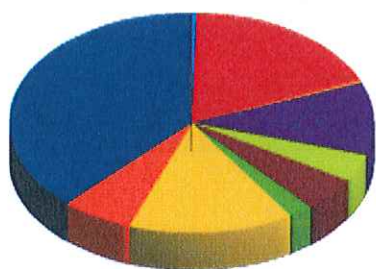
### C3) GRAFICI SPESE CORRENTI E DI INVESTIMENTO IMPEGNATE NEL 2015

Rendiconto 2015

Totale complessivo delle spese correnti impegnate in competenza (suddivise per missione)

€. 3.270.800,68=

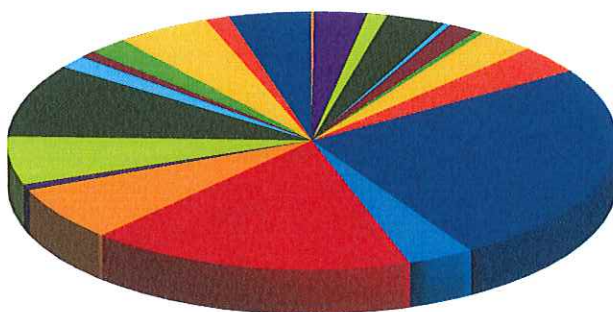
Missione	Descrizione	Uscite Impegni	%
1	funzioni istituzionali, generali e di gestione	1.246.674,13	38,12
3	ordine pubblico e sicurezza	206.959,61	6,33
4	istruzione e diritto allo studio	478.241,22	14,62
5	tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali	72.326,80	2,21
6	politiche giovanili, sport e tempo libero	162.718,14	4,97
7	turismo	622,93	0,02
8	assetto del territorio ed edilizia abitativa	1.041,11	0,03
9	sviluppo sostenibile e tutela territorio e ambiente	128.846,62	3,94
10	trasporti e diritto alla mobilità	353.994,91	10,82
11	soccorso civile	9.234,01	0,28
12	diritti sociali, politiche sociali e famiglia	597.035,09	18,25
14	sviluppo economico e competitività	12.130,11	0,37
16	agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	-	0,00
17	energia e diversificazione delle fonti energetiche	976,00	0,03
		3.270.800,68	100,00



- funzioni istituzionali, generali e di gestione
- ordine pubblico e sicurezza
- istruzione e diritto allo studio
- tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali
- politiche giovanili, sport e tempo libero
- turismo
- assetto del territorio ed edilizia abitativa
- sviluppo sostenibile e tutela territorio e ambiente
- trasporti e diritto alla mobilità
- soccorso civile
- diritti sociali, politiche sociali e famiglia
- sviluppo economico e competitività
- agricoltura, politiche agroalimentari e pesca
- energia e diversificazione delle fonti energetiche

Totale complessivo delle spese in conto capitale impegnate (suddivise per tipo di intervento)  
 €. 811.581,02=.

	Descrizione	Uscite	%
		Impegni	
1	acquisto arredi, software, hardware, ecc	35.500,66	4,37
2	contributi edifici adibiti al culto	10.000,00	1,23
3	manutenzione immobili proprietà	40.672,44	5,01
4	rimborso oneri urbanizzazione	17.176,66	2,12
5	adeguamento camposcuola educazione stradale	6.900,00	0,85
6	impianti di videosorveglianza	12.444,00	1,53
7	manutenzione straordinaria edifici scolastici	74.283,36	9,15
8	manutenzione Casa Parise	48.903,78	6,03
9	materiale bibliografico	6.231,35	0,77
10	manutenzione straordinaria impianti sportivi	55.231,48	6,81
11	convenzione Baldassari	140.160,54	17,27
12	manutenzione straordinaria viabilità	28.590,25	3,52
13	Viabilità ciclo-pedonale Busco/San Nicolò	204.775,00	25,23
14	acquisto nuovo camion per servizio stradale	28.559,04	3,52
15	Install. e manut. impianti illuminazione pubblica	25.032,69	3,08
16	arredo urbano	3.583,14	0,44
17	incarichi esterni 2' Piano degli Interventi	12.688,00	1,56
18	manutenzione alloggi ERP	2.440,00	0,30
19	intervento straordinario smaltimento rifiuti	25.949,40	3,20
20	realizzazione asilo nido	8.410,68	1,04
21	manutenzione straordinaria cimiteri	22.892,80	2,82
22	quota costruzione canile intercomunale	1.155,75	0,14
		811.581,02	100,00



- acquisto arredi, software, hardware, ecc
- contributi edifici adibiti al culto
- manutenzione immobili proprietà
- rimborso oneri urbanizzazione
- adeguamento camposcuola educazione stradale
- impianti di videosorveglianza
- manutenzione straordinaria edifici scolastici
- manutenzione Casa Parise
- materiale bibliografico
- manutenzione straordinaria impianti sportivi
- convenzione Baldassari
- manutenzione straordinaria viabilità
- Viabilità ciclo-pedonale Busco/San Nicolò
- acquisto nuovo camion per servizio stradale
- Install. e manut. impianti illuminazione pubblica
- arredo urbano
- incarichi esterni 2' Piano degli Interventi
- manutenzione alloggi ERP
- intervento straordinario smaltimento rifiuti
- realizzazione asilo nido
- manutenzione straordinaria cimiteri
- quota costruzione canile intercomunale

#### D) 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 2015 %		% Anno 2014
Totale entrate	riscossioni R+C	5.028.601,91	=	83,38	82,05
	accertamenti R+C	6.030.961,04			
Totale spese	pagamenti R+C	4.795.273,82	=	84,93	89,98
	impegni R+C	5.646.228,93			
Grado di liquidità di cassa			+	-1,55	-7,93

Il collegio dei Revisori ha provveduto, nel corso dell'esercizio 2013, 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:

			Anno 2015 %		% Anno 2014
Totale entrate	residui di competenza	801.929,18	=	16,06	19,85
	accertamenti di competenza	4.992.251,78			
Entrate correnti	residui di competenza	591.112,14	=	15,41	18,04
	accertamenti di competenza	3.837.141,39			
Entrate c/to capitale	residui di competenza	201.727,27	=	32,66	38,40
	accertamenti di competenza	617.649,96			
Totale spese	residui di competenza	733.349,26	=	14,42	10,41
	impegni di competenza	5.087.152,87			
Spese correnti	residui di competenza	453.513,48	=	13,87	10,66
	impegni di competenza	3.270.800,68			
Spese conto capitale	residui di competenza	263.033,40	=	32,41	34,02
	impegni di competenza	811.581,02			

## 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 2015 %	% Anno 2014
Entrate correnti	riscossioni RS	676.004,52 =	88,33
	accertamenti RS	765.348,45	
Entrate c/to capitale	riscossioni RS	162.274,79 =	59,36
	accertamenti RS	273.360,81	
Spese correnti	pagamenti RS	332.622,77 =	90,90
	impegni RS	365.918,86	
Spese conto capitale	pagamenti RS	102.647,44 =	70,81
	impegni RS	144.969,42	

E' stato provveduto all'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi con deliberazione della Giunta Comunale n. 30 del 29/03/2016, come previsto dall'art. 3, comma 4, del Dlgs n. 118/25011.

## 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 Programmatico	Saldo Finanziario	differenza
Saldo finanziario di competenza mista	€. 246.000,00	€. 603.000,00	€. 357.000,00

## H) VERIFICA SPESA DEL PERSONALE

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015, rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

Il prospetto di cui sopra è stato redatto mantenendo un criterio omogeneo di rilevazione delle spese di personale al fine di consentire una lettura dei dati delle sequenze annuali che abbiano riguardo al medesimo aggregato, includendo ed escludendo le voci di spesa individuate dalla Corte dei Conti - Sezione Autonomie - nelle Linee Guida ai questionari:

	Anno 2013	Anno 2014	2015
spesa intervento 01	1.105.436,94	1.088.251,99	1040035,31
spese incluse nell'int.03	8.740,86	8.640,08	11784,55
irap	73.953,38	73.821,47	66174,26
altre spese personale incluse	5.880,00	,00	0
altre spese di personale escluse	219.461,77	203.857,24	213188,45
<b>totale spese di personale</b>	<b>974.549,41</b>	<b>966.856,30</b>	<b>904.805,67</b>

Le componenti considerate ai fini della determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.025.573,88
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	11.784,55
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori (compresi con le spese di cui al punto 1)	0,00
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
12) IRAP	66.174,26
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	14.461,43
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (spese pulizia mercato settimanale)	0,00
<b>totale</b>	<b>1.117.994,12</b>

Le componenti escluse ai fini della determinazione della spesa, sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	149.265,43
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	0,00
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	49.989,43
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per viazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	9.174,59
10) incentivi per il recupero ICI	4.759,00
11) diritto di rogito	
12) altre (da specificare)	
<b>totale</b>	<b>213.188,45</b>

L'incidenza della spesa del personale sulle spese correnti, nell'ultimo triennio, presenta il seguente andamento:

	2.013	2.014	2.015
Dipendenti (rapporati ad anno)	27	27	27
spesa per personale	1.194.011,18	1.170.713,54	1.117.994,12
spesa corrente	3.868.469,18	3.422.953,19	3.270.800,68
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>44.222,64</b>	<b>43.359,76</b>	<b>41.407,19</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>30,87%</b>	<b>34,20%</b>	<b>34,18%</b>

*Parte quarta*

## ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

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

Nell'ambito di una corretta gestione ispirata a principi di efficacia ed economicità, gli uffici addetti all'acquisto di beni e servizi hanno tenuto monitorato i servizi offerti da Consip. Il ricorso alle convenzioni della Consip spa è stato effettuato solo parzialmente nel corso del 2011, considerata la esigua quantità di materiale acquistato e l'entità del materiale offerto. Nell'effettuare acquisti, soprattutto di materiale di cancelleria, di toner e cartucce per stampanti, ecc., si è fatto ricorso ad acquisti che potessero soddisfare le necessità dell'intero anno finanziario, acquisendo preventivi di spesa da diversi fornitori e che hanno permesso, attraverso la parametrizzazione dei prezzi offerti, di ottenere risparmi sia pur minimi, sul materiale acquistato.

## **B) RAZIONALIZZAZIONE DELLE SPESE DI FUNZIONAMENTO E PIANO DELLE ALIENAZIONI**

Con deliberazione n. 64 del 21/05/2009 la Giunta Comunale ha approvato il piano triennale di razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, delle autovetture e degli immobili ad uso abitativo e di servizio. Con successiva deliberazione n. 124 del 01/12/2010 è stato approvato il piano per il triennio 2011/2013 mentre con la deliberazione n. 11 del 17/02/2014 è stato approvato il piano per il triennio 2014/2016.

## **C) CIRCOLARE N.31 DEL 14.11.2008 DEL M.E.F. – D.L. n. 112/2008**

- 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:
  - a) installazione impianto fotovoltaico presso la palestra comunale a mezzo del Consorzio Energia Veneto;
  - b) installazione impianto fotovoltaico presso scuola media e magazzino comunale a mezzo del Consorzio per i servizi di igiene del territorio;
  - c) installazione di alcuni punti luce a risparmio energetico;
  - d) installazione riduttori di flusso su impianti di pubblica illuminazione;

## **D) LIMITE A SINGOLE VOCI DI SPESA (ART. 6 D.L. N. 78/2010 CONV. IN L. 122/2010)**

Nell'ambito di applicazione dei tagli a determinate tipologie di spesa dettati dalla normativa in oggetto, si illustra nella tabella sottostante il rispetto dei limiti imposti:

VOCI DI SPESA	RIDUZIONE	LIMITE MASSIMO	IMPEGNATO 2015
Contributi ad enti ed associazioni che erogano compensi agli organi collegiali	vietati	0,00	0,00
Indennità, compensi, gettoni e retribuzioni ai componenti di organi di indirizzo e controllo	10% riferito al 30.4.2010	91001,16 6589,30	62568,78 6.737,33
Studi e incarichi di consulenza	75% sulla spesa 2013	2.854,80	1.377,50
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	75% sulla spesa 2013	1.413,00	1.604,36
Spese per sponsorizzazioni	vietate	0,00	0,00
Missioni anche all'estero	50% sulla spesa 2009	0,00	0,00
Attività di formazione	80% sulla spesa 2009	1.423,61	1.211,50
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio di autovetture e acquisto buoni taxi	20% sulla spesa 2009	18.521,82	5.575,22 (solo auto Servizi Sociali)
Trasferimenti di capitale a società pubbliche in perdita da tre anni	vietati	0,00	0,00
Contratti di lavoro flessibile (art.9 c.28)	100% sulla spesa 2009 (18.434,37)	18.434,37	17.384,00

*Parte quinta*

## **ALTRE VERIFICHE**

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

- In occasione della redazione dei questionari da inviare alla Corte dei Conti sul bilancio sono state acquisite le certificazioni da parte delle società partecipate, del rispetto delle disposizioni di cui all'art. 18 del D.L. 112/2008 in materia di assunzioni di personale e conferimento di incarichi a soggetti esterni.
- sono state acquisite le certificazioni delle partite creditorie e debitorie previste dall'art. 6 – comma 4 – del DL 95/2012.

## B) PIANO DELLE ALIENAZIONI

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 154 del 02/12/2014, recepita con deliberazione consiliare n. 60 del 23/12/2014, è stato approvato l'elenco degli immobili di proprietà comunale inseribili nel piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari e destinati alla dismissione.

A detto piano, anche a causa della difficile congiuntura economica del momento, non è stata data attuazione.

## B) LIMITI DI SPESA PER INCARICHI.

- Con il Documento nUnico di Programmazione 2015/2017, l'Ente ha fissato il limite massimo per gli incarichi di collaborazione per l'esercizio 2015, come previsto dall'art.3 c. 55 della Legge n. 244/2007 – Legge Finanziaria 2008, come modificato dal D.L. n.112/2008, così suddivisi:

Missione 01 – servizi istituzionali, generali e di gestione	€.	31.000,00
Missione 05 - tutela e valorizzazione beni e attività culturali	€.	2.000,00
Missione 12 – diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€.	2.000,00

Nell'anno 2015 sono stati affidati incarichi di esterni per un totale di €. 48.405,47= di cui €. 20.739,87 per incarichi di cui al Dlgs 12/04/2006 n. 163 e s.m.i. , €. 5.455,84 per spese legali, €. 20.832,26 per spese notarili ed €. 1.377,50 per incarichi di consulenza.

Ponte di Piave, 24/05/2016

Il Vice Segretario Comunale  
Renato Cozzi



Il Responsabile del Servizio Finanziario  
Fiorenza De Giorgio

