



Referto alla Corte dei Conti sul controllo di gestione anno 2018

Parte prima

PREMESSA

CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2018

Nell'ambito dei controlli interni, quello di gestione si pone quale elemento fondamentale di attuazione dei meccanismi di monitoraggio e valutazione del rendimento e dei risultati dell'attività amministrativa svolta.

L'attività diretta a questo tipo di verifica prende in considerazione la gestione amministrativa globalmente intesa e con riferimento a singoli servizi o centri di costo, al fine di valutare l'efficacia correlata allo scopo da raggiungere, l'efficienza emergente dal rapporto tra risorse impegnate e risultati raggiunti, l'economicità nell'acquisizione delle risorse.

In altre parole le finalità del controllo di gestione sono:

- verificare la realizzazione degli obiettivi programmati
- realizzare un'economica gestione delle risorse disponibili
- garantire l'imparzialità ed il buon andamento della pubblica amministrazione
- rendere l'azione amministrativa trasparente.

Nel comune di Crocetta del Montello – l'ufficio operativo che effettua il controllo di gestione è l'ufficio ragioneria .

E' stato pensato un modello di controllo di gestione che ha come fonte principale di informazioni il Piano Esecutivo di Gestione. In esso si trovano in modo dettagliato sia gli obiettivi finanziari ovvero le risorse destinate all'attività gestionale, sia gli obiettivi di specifiche attività. La valutazione dei dati raccolti in rapporto al piano degli obiettivi consente anche la verifica dello stato di attuazione dei programmi e dei progetti approvati dal vertice politico e attribuiti alla struttura amministrativa anche con riferimento a particolari servizi o centri di costo o centri di responsabilità.

Un'altra fonte per il controllo di gestione è la contabilità finanziaria da cui si possono elaborare vari tipi di controllo finanziario della gestione, al fine di garantire il mantenimento degli equilibri finanziari di bilancio nonché di ottenere indici di gestione che permettono di capire i meccanismi dell'attività finanziaria. Inoltre i dati della contabilità finanziaria sono indispensabili per verificare il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica imposti dal patto di stabilità interno e per la verifica del rispetto delle disposizioni normative riguardanti la riduzione della spesa del personale dell'anno 2018.

L'ultima fonte è rappresentata dagli atti amministrativi sia quelli relativi all'acquisto di beni e servizi, sia quelli relativi a misure di contenimento della spesa previste per legge, indispensabili per la verifica, in materia di riduzione di spesa, dei risparmi conseguiti anche attraverso il ricorso alle convenzioni stipulate dalla Consip spa.

*Parte seconda***PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE****A) VERIFICA DEL RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI FINANZIARI PER CENTRO DI RESPONSABILITA'**

Nell'ente sono stati istituiti n.5 centri di responsabilità ad ognuno dei quali è preposto un responsabile di servizio:

Settore Primo: dr. Mario Favaro

Ragioneria Tributi Personale: rag. Roberta Scapinello

Urbanistica ed Edilizia Privata: geom. Enrica Soldera

Sociale: d.ssa Isabella Zuliani

Lavori Pubblici: dr. Massimo Zorzetto

Il grado di raggiungimento degli obiettivi è stato il seguente:

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

CENTRO DI RESPONSABILITA'	STANZIATO	ACCERTATO	% RAGG. ACC.TO./ STANZ.	INCASSATO	% RAGG. INC./ACC.
Affari Generali	302.828,32	256.403,26	84,67	159.718,80	62,29
Lavori Pubblici	2.073.203,27	1.991.981,34	96,08	1.506.027,43	75,60
Ragioneria Tributi	4.400.097,60	3.111.153,37	70,71	2.882.798,49	92,66
Sociale	112.520,90	88.505,98	78,66	79.998,67	90,39
Urbanistica Edilizia Privata	335.280,00	154.401,06	46,05	134.344,97	87,01
Totali	7.223.930,09	5.602.445,01	77,55	4.762.888,36	85,01
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	53.843,22				
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	64.269,09				
Totale generale	7.342.042,40	5.602.445,01		4.762.888,36	

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

CENTRO DI RESPONSABILITA'	STANZIATO	IMPEGNATO	% RAGG. IMP./STANZ.	PAGATO	% RAGG. PAG./IMP.
Affari Generali	463.299,07	386.341,16	83,39	282.313,27	73,07
Lavori Pubblici	3.046.181,84	1.469.724,75	48,25	1.081.138,60	73,56
Ragioneria Tributi	3.303.308,41	1.925.389,72	58,29	1.842.368,96	95,69
Sociale	389.407,84	371.162,27	95,31	332.550,92	89,60
Urbanistica Edilizia Privata	21.732,93	21.173,31	97,43	18.128,19	85,62
Totali	7.223.930,09	4.173.791,21	57,78	3.556.499,94	85,21

B) VERIFICA DEL GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DELLE MISSIONI PRESENTI NEL BILANCIO ARMONIZZATO ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011

Le missioni presenti nel Bilancio armonizzato sono:

MISSIONE	DOTAZIONI FINANZIARIE DISPONIBILI	DOTAZIONI UTILIZZATE	% UTILIZZO
Miss.:01. Servizi generali e istituzionali	1.190.891,73	1.037.424,75	87,11
Miss.:03. Ordine pubblico e sicurezza	40.280,00	39.049,22	96,94
Miss.:04. Istruzione e diritto allo studio	2.073.527,52	1.063.571,19	51,29
Miss.:05. Tutela e valorizzazione dei beni e att	70.588,20	59.176,93	83,83
Miss.:06. politiche giovanili, sport e tempo lib	272.825,95	161.956,65	59,36
Miss.:07. turismo	10.000,00	2.163,00	21,63
Miss.:08. Assetto del territorio ed edilizia abita	121.513,93	107.740,46	88,67
Miss.:09. sviluppo sostenibile e tutela del terri	70.061,01	64.691,30	92,34
Miss.:10. trasporti e diritto alla mobilità	735.345,06	326.021,19	44,34
Miss.:11. Soccorso civile	13.620,00	13.388,67	98,30
Miss.:12. diritti sociali, politiche sociali e famig	456.308,31	431.068,42	94,47
Miss.:14. sviluppo economico e competitività	65.550,00	42.116,55	64,25
Miss.:15. Politiche per il lavoro e la formazion	1.478,48	1.478,48	100,00
Miss.:17. energia e diversificazione delle fonti	1.500,00	1.500,00	100,00
Miss.:18. relazioni con le altre autonomie terri	16.994,82	16.991,30	99,98
Miss.:20. fondi e accantonamenti	99.826,00		-
Miss.:50. debito pubblico	375.706,08	374.558,27	99,69
Miss.:60. anticipazioni finanziarie	691.913,00		-
Miss.:99. servizi per conto terzi	916.000,00	430.894,83	47,04
Totali	7.223.930,09	4.173.791,21	

C) VERIFICA RELATIVAMENTE AI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE			
Servizio	Entrate	Spese	% di copertura
TRASPORTO SCOLASTICO	24.475,59	82.472,33	29,68
AFFITTO SALE	1.325,00	2.000,00	66,25
IMPIANTI SPORTIVI	35.849,00	54.230,24	66,11
SERVIZI CIMITERIALI	5.050,40	21.126,39	23,91

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

Nel Piano Esecutivo di Gestione l'organo politico ha assegnato ai vari responsabili di servizio n. 9 obiettivi per specifiche attività, in relazione alle risorse finanziarie ed organizzative degli stessi, con i relativi indicatori diretti a rappresentare l'attività svolta.

Di questi:

- n. 5 obiettivi previsti sono stati totalmente raggiunti,
- n. 4 sono stati parzialmente 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 che non sono stati emessi pareri tecnici o contabili *non favorevoli*.

Parte terza

CONTABILITA' FINANZIARIA

A) VERIFICA DELL'EQUILIBRIO FINANZIARIO – PREVISIONI DEFINITIVE

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	53.843,22
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.094.624,78 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.322.701,69
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	63.991,28
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 3512013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	374.558,27 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		387.216,76
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	26.732,47 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		
O=G+H+I-L+M		413.949,23
EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	132.420,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	64.269,09
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	2.076.925,40
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni	(-)	0,00

di legge			
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.045.636,42	
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.208.581,42	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
		Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	19.396,65
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA 2018 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE			
		W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	433.345,88

L'organo consiliare con deliberazione n.34 del 31.07.2018 ha dato atto del permanere degli equilibri generali di bilancio e di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000;

B) VERIFICA GRADO DI ESECUZIONE DEL BILANCIO

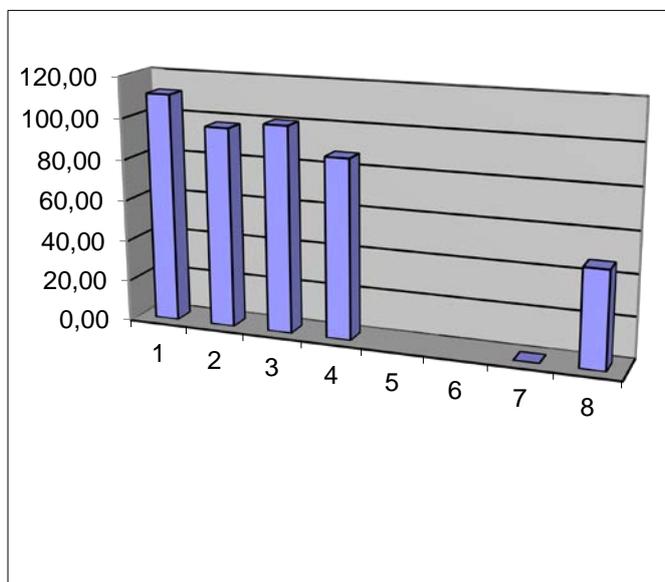
ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011

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

Anno 2018			%	
Totale entrate	accertamenti	5.602.445,01	=	77,55
	previsioni definitive	7.223.930,09		
Entrate correnti	accertamenti	3.094.624,78	=	104,99
	previsioni definitive	2.947.461,57		
Entrate c/to capitale	accertamenti	2.076.925,40	=	87,22
	previsioni definitive	2.381.256,59		
Entrate da riduz. di attività finanziarie	accertamenti		=	
	previsioni definitive			
Totale spese	impegni	4.173.791,21	=	57,78
	previsioni definitive	7.223.930,09		
Spese correnti	impegni	2.322.701,69	=	88,92
	previsioni definitive	2.611.986,92		
Spese conto capitale	impegni	1.045.636,42	=	39,78
	previsioni definitive	2.628.324,09		
Spese per incremento attività finanziarie	impegni		=	
	previsioni definitive			

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

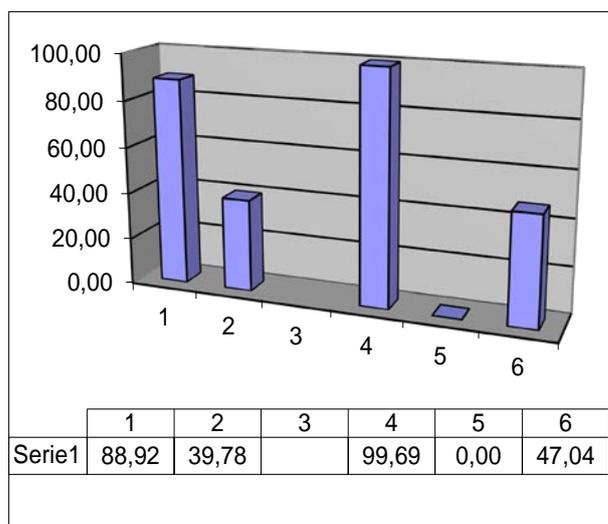
Titolo	Descrizione	Entrate		% Accertato
		Stanz.finali	Accertamenti	
1	Tributarie	1.438.300,00	1.600.424,87	111,27
2	Trasf.correnti	634.440,90	616.475,64	97,17
3	Extratributarie	874.720,67	877.724,27	100,34
4	Entrate c/capitale	2.381.256,59	2.076.925,40	87,22
5	Riduzione di attività finanziarie			
6	Accensione di prestiti			
7	Anticipazioni tesoreria	691.913,00		0,00
9	Servizi per conto di terzi	916.000,00	430.894,83	47,04
Totale		6.936.631,16	5.602.445,01	80,77



D) MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA - GRADO DI IMPEGNO

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

Titolo	Descrizione	Uscite		% Impegnato
		Stanz. Finali	Impegni	
1	Correnti	2.611.986,92	2.322.701,69	88,92
2	In conto capitale	2.628.324,09	1.045.636,42	39,78
3	Incremento attività finanziarie			
4	Rimborso prestiti	375.706,08	374.558,27	99,69
5	Anticipazioni tesoreria	691.913,00		0,00
7	Servizi per conto di terzi	916.000,00	430.894,83	47,04
Totale		7.223.930,09	4.173.791,21	57,78



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

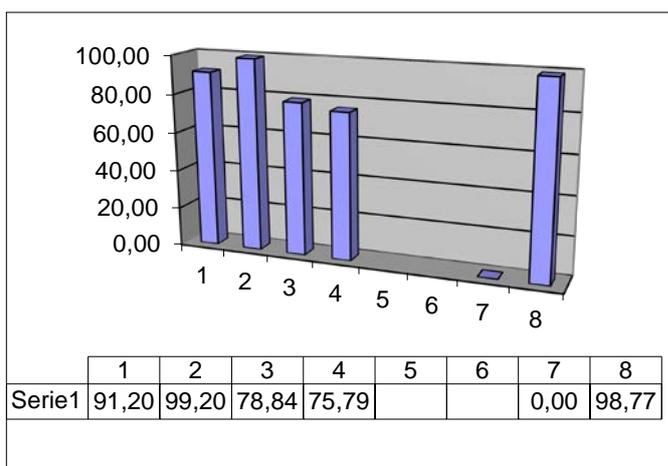
ai sensi del D.Lgs. n.118/2011

L'indice esprime la capacità di rendere liquide le entrate accertate e di portare a termine le spese deliberate, è quindi un indice di efficacia dell'azione svolta.

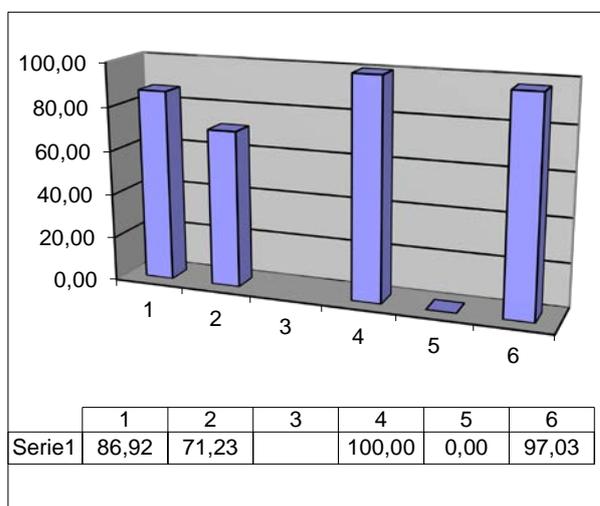
Anno 2018		
Totale entrate	riscossioni	4.762.888,36
	accertamenti	5.602.445,01
Entrate correnti	riscossioni	2.763.162,83
	accertamenti	3.094.624,78
Entrate c/to capitale	riscossioni	1.574.142,83
	accertamenti	2.076.925,40
Entrate da riduz. di attività finanziarie	riscossioni	
	accertamenti	
Totale spese	pagamenti	3.556.499,94
	impegni	4.173.791,21
Spese correnti	pagamenti	2.019.003,25
	impegni	2.322.701,69
Spese conto capitale	pagamenti	744.854,74
	impegni	1.045.636,42

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

Titolo	Descrizione	Entrate		% Riscosso
		Accertamenti	Riscossioni	
1	Tributarie	1.600.424,87	1.459.639,68	91,20
2	Trasferimenti correnti	616.475,64	611.549,89	99,20
3	Extratributarie	877.724,27	691.973,26	78,84
4	Entrate c/capitale	2.076.925,40	1.574.142,83	75,79
5	Entrate da riduzione attività finanziarie			
6	Accensione di prestiti			
7	Anticipazioni di tesoreria			-
9	Servizi per conto di terzi	430.894,83	425.582,70	98,77
Totale		5.602.445,01	4.762.888,36	85,01


G) MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA - GRADO DI PAGAMENTO ai sensi del D.Lgs. n.118/2011

Titolo	Descrizione	Uscite		% Pagato
		Impegni	Pagamenti	
1	Correnti	2.322.701,69	2.019.003,25	86,92
2	In conto capitale	1.045.636,42	744.854,74	71,23
3	Spese incremento attività finanziarie			
4	Rimborso prestiti	374.558,27	374.558,27	100,00
5	Anticipazioni tesoreria			-
7	Servizi per conto di terzi	430.894,83	418.083,68	97,03
Totale		4.173.791,21	3.556.499,94	85,21



H) VERIFICA DEL GRADO DI VELOCITA' DEI FLUSSI DI CASSA

L'indice esprime il grado di operatività riferito a tutta l'attività finanziaria (residui più competenza); confrontando l'indice di entrata con quello della spesa si trova l'indicazione del grado di liquidità di cassa.

Anno 2018		%		% Anno 2017
Totale entrate	riscossioni R+C	<u>5.386.850,42</u>	=	96,15
	accertamenti R+C	5.602.445,01		
Totale spese	pagamenti R+C	<u>4.052.032,66</u>	=	97,08
	impegni R+C	4.173.791,21		
Grado di liquidità di cassa			+	-0,93

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

D) VERIFICA DEL GRADO DI ACCUMULAZIONE DEI RESIDUI

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

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

2018				
Totale entrate	<u>residui di competenza</u>	<u>839.556,65</u>	=	14,99
	accertamenti di competenza	5.602.445,01		
Entrate correnti	<u>residui di competenza</u>	<u>331.461,95</u>	=	10,71
	accertamenti di competenza	3.094.624,78		
Entrate c/to capitale	<u>residui di competenza</u>	<u>502.782,57</u>	=	24,21
	accertamenti di competenza	2.076.925,40		
Entrate da riduzioni attività finanziarie	<u>residui di competenza</u>		=	
	accertamenti di competenza			
Totale spese	<u>residui di competenza</u>	<u>617.291,27</u>	=	14,79
	impegni di competenza	4.173.791,21		
Spese correnti	<u>residui di competenza</u>	<u>303.698,44</u>	=	13,08
	impegni di competenza	2.322.701,69		
Spese conto capitale	<u>residui di competenza</u>	<u>300.781,68</u>	=	28,77
	impegni di competenza	1.045.636,42		
Spese per incremento attività finanziarie	<u>residui di competenza</u>		=	
	impegni di competenza			

L) VERIFICA DEL GRADO DI SMALTIMENTO DEI RESIDUI

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

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

Anno 2018			%	
Entrate correnti	riscossioni RS	369.985,20	=	49,09
	accertamenti RS	753.677,52		
Entrate c/to capitale	riscossioni RS	233.376,85	=	42,65
	accertamenti RS	547.165,99		
Entrate da riduzione attività finanziarie	riscossioni RS		=	-
	accertamenti RS			
Spese correnti	pagamenti RS	345.075,15	=	80,36
	impegni RS	429.396,53		
Spese conto capitale	pagamenti RS	107.503,01	=	31,79
	impegni RS	338.113,42		
Spese per incremento attività finanziarie	pagamenti RS		=	-
	impegni RS			

E' stato provveduto all'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi con deliberazione della Giunta Comunale n.29 del20/03/2018, come previsto dall'art. 3, comma 4, del D.Lgs n.118/2011.

M) VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA (ex Patto di Stabilità Interno)

			MONIT/18
MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232 (LEGGE DI BILANCIO 2017) PROSPETTO AGGIORNATO A SEGUITO DELLA CIRCOLARE RGS N. 25/2018			
CITTA' METROPOLITANE - PROVINCE - COMUNI			
Sezione 1	(migliaia di euro)		
	Dati gestionali COMPETENZA (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) a tutto il 31/12/ 2018 (a) ⁽¹⁾	Dati gestionali CASSA (riscossioni e pagamenti) a tutto il 31/12/ 2018 (b) ⁽¹⁾	
AA) Avanzo di amministrazione per investimenti	162		
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	54		
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	64		
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie			
A4) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 +A3 - A4)	118		
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1600	1700	
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	616	625	
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	878	808	
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	2077	1808	
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie			
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽²⁾			
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	2268	2364	
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	54		
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2)	2322	2364	
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	982	852	
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	64		
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2)	1046	852	
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato			
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie			
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1+L2)	0	0	
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽²⁾			
N) SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI (N=AA+A+B++C+D+E+F+G-H-I-L-M) SALDO FINALE DI CASSA (B+C+D+E+F-H-I-L) ⁽³⁾	2083	1725	
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 ⁽⁴⁾			
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2018 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2018 e NON utilizzati e Risorse nette da programmare entro il 20 gennaio			
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO DI COMPETENZA TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA RIDETERMINATO (Q = N-P) ⁽⁵⁾	2083		

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

L'Ente ha provveduto:

- a quanto previsto all'art. 5 comma 8 del D.L. 95/2012 convertito nella Legge n. 135/2012 in materia di divieto di corresponsione di trattamenti economici sostitutivi per ferie non usufruite;
- al rispetto del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dall'art. 23 del D.Lgs. n.75/25.05.2017;
- al rispetto dei vincoli disposti dall'art. 9 c. 28 del D.L. n.78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009.

Nell'ambito dell'applicazione dell'art. 1, comma 557-quater e comma 562 della Legge n. 296/2006 e s.m.i., l'ente, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, ha assicurato il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio 2011-2013 di cui al D.L. n.90/2014.

	anno 2018
spesa macroaggr. 101	689.310,53
altr forme di lavoro incluse macroaggr. 103	
irap	73.811,06
spese di personale escluse	135.689,33
totale spese di personale	627.432,26
<i>riconciliazione a seguito applicazione principi contabili</i>	
quota spesa personale 2017 imputata al 2018 per esigibilità	36.901,57
media triennio 2011/2013 - D.L. n.90/2014	848.866,38
Totale riconciliato	664.333,83

Parte quarta

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

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

Il ricorso alle convenzioni della Consip spa, è stato effettuato per la telefonia mobile.

B) RAZIONALIZZAZIONE DELLE SPESE DI FUNZIONAMENTO

L'ente ha provveduto con atto n.91 in data 05.12.2017 ad approvare il piano triennale per la razionalizzazione delle spese di funzionamento previste dall'art. 2, commi da 594 a 598 della Legge n. 244/2007, ai fini dell'ottimizzazione delle risorse ed il contenimento delle spese.

C) MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

L'ente ha provveduto:

- alla sostituzione dell'abbonamento cartaceo alla Gazzetta Ufficiale con l'abbonamento telematico, come previsto dal comma 2 dell'art.27 del D.L. 112/2008 convertito nella L. 133/2008;
- all'affidamento degli incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali ed adeguatamente motivati, come previsto dall'art. 1 c. 146 Legge n. 228/2012;
- a quanto previsto all'art. 12 del D.L. n.98/06.07.2011 convertito dalla Legge n.111/15.07.2011 in materia di acquisto di immobili a titolo oneroso e locazioni passive;
- relativamente alle spese postali e telefoniche, ad effettuare un costante monitoraggio ai fini del contenimento;

D) LIMITI A SINGOLE VOCI DI SPESA (ART. 27 c.1 D.L.112/2008 E ART. 6 D.L. N. 78/2010 CONV. L. N. 122/2010, LEGGE N. 228/24.12.2012)

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2017 entro il termine del 30/04/2018 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
 - *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
 - *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
 - *per sponsorizzazioni (comma 9);*
 - *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

Parte quinta

ALTRE VERIFICHE

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

Sono state effettuate le verifiche sulle società in merito a:

- vincoli in materia di spese di personale, programmazione annuale dei fabbisogni di personale, modalità di reclutamento;
- partite creditorie e debitorie previste dall'art. 6 comma 4, D.L. 95/2012;
- programmazione dell'affidamento di consulenze e incarichi esterni ai sensi dell'art. 18 D.L. n. 112/2008;
- rispetto limiti di spesa stabiliti dai commi 8 (relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza) e 9 (sponsorizzazioni) dell'art. 6 del D.L. n. 78/2010.
- Revisione ordinaria delle partecipazioni ai sensi art.20 D.Lgs. n.175/19.08.2016, modificato dal D.Lgs. n. 100/16.06.2017 adottata con deliberazione del Consiglio Comunale n.53 del 28.12.2018 entro il 31 dicembre 2018;

B) PIANO DELLE ALIENAZIONI.

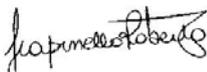
Con deliberazione del Consiglio Comunale n.57 del 29.12.2017, l'Ente ha adottato il Piano delle Alienazioni e valorizzazioni patrimoniali dell'esercizio finanziario 2018.

C) LIMITI DI SPESA PER INCARICHI.

Con delibera di Consiglio comunale nr. 56 del 29.12.2017 l'Ente ha fissato in € 20.000,00, il limite massimo per gli incarichi di collaborazione per l'esercizio 2018, come previsto dall'art.3 c. 55 della Legge n. 244/2007 – Legge Finanziaria 2008, come modificato dal D.L. n.112/2008.

Crocetta del Montello, 09.05.2019

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

F  illo

