

Comune di Ponte di Piave

Referto alla Corte dei Conti sul controllo di gestione anno 2013

Sommario

- Parte prima “Premessa” pag. 3
- Parte seconda “P.E.G.” pag. 5
- Parte terza “contabilità finanziaria” pag. 9
- Parte quarta “acquisto di beni e servizi” pag. 20
- Parte quinta “altre verifiche” pag. 27

Parte prima

PREMESSA

CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2013

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 deliberazioni della Giunta Comunale n. 114-115 del 09/10/2013 . 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. 7 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
- 4) vigilanza locale
- 5) urbanistica e attività produttive
- 6) manutenzioni, edilizia privata e lavori pubblici

Il grado di raggiungimento degli obiettivi è stato il seguente:

PER LA PARTE ENTRATA

CENTRO DI RESPONSABILITA'/SETTORE/SERVIZIO	STANZIATO	ACCERTATO	% RAGG. ACC.TO./S TANZ.	INCASSATO	% RAGG. INC./ACC.
Segreteria e serv. Demogr.	167.000,00	114.123,09	68,34	114.123,09	100,00
Economico-finanziario-assist.	3.674.108,00	2.475.666,74	67,38	1.853.743,37	74,88
tributi, personale, pubbl.istr.	2.152.500,00	2.270.151,16	105,47	2.030.035,55	89,42
urbanistica e attività produttive	70.000,00	62.871,89	89,82	62.871,89	100,00
manutenzioni, ed.priv. LL.PP.	558.000,00	180.691,36	32,38	172.065,36	95,23
vigilanza	30.000,00	60.828,47	202,76	43.715,35	71,87
	6.651.608,00	5.164.332,71		4.276.554,61	

PER LA PARTE SPESA

CENTRO DI RESPONSABILITA'/SETTORE/SERVIZIO	STANZIATO	IMPEGNATO	% RAGG. IMP./STANZ.	PAGATO	% RAGG. PAG./IMP.
Segreteria e serv. Demogr.	75.500,00	20.978,31	27,79	17.976,99	85,69
Economico-finanziario-assist.	4.549.140,00	3.177.958,63	69,86	3.046.784,87	95,87
tributi, personale, pubbl.istr.	1.342.650,00	1.314.541,94	97,91	1.183.544,89	90,03
urbanistica e attività produttive	76.200,00	55.424,85	72,74	47.605,08	85,89
manutenzioni, ed.priv. LL.PP.	1.052.218,00	559.825,78	53,20	243.845,47	43,56
vigilanza	58.100,00	48.103,44	82,79	28.147,48	58,51
	7.153.808,00	5.176.832,95		4.567.904,78	

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:

- 01 – funzioni generali di amministrazione
- 03 – servizio di polizia locale
- 04 – istruzione pubblica – assistenza scolastica
- 05 – biblioteca e attività culturali
- 06 – sport e tempo libero
- 07 – valorizzazione del territorio
- 08 – viabilità e pubblica illuminazione
- 09 – gestione del territorio e dell'ambiente
- 10 - attività in campo sociale
- 11 – sviluppo economico

I programmi hanno avuto il seguente sviluppo (spese del titolo 1' e 2'):

PROGRAMMI	DOTAZIONI FINANZIARIE DISPONIBILI	DOTAZIONI UTILIZZATE	% UTILIZZO
programma n. 1	2.238.430,00	1.974.966,01	88,23
programma n. 3	220.750,00	211.059,52	95,61
programma n. 4	740.010,00	474.054,24	64,06
programma n. 5	88.200,00	81.126,54	91,98
programma n. 6	123.070,00	116.101,53	94,34
programma n. 7	200,00	-	-
programma n. 8	596.118,00	404.535,10	67,86
programma n. 9	202.900,00	128.472,59	63,32
programma n. 10	635.430,00	601.925,60	94,73
programma n. 11	27.700,00	25.831,54	93,25
	4.872.808,00	4.018.072,67	

Ai sensi del comma 381 – art. 1 – della legge 228/2012 i Comuni che hanno deliberato il bilancio di previsione dopo il 1° settembre 2013 non erano tenuti alla adozione della deliberazione consiliare di cui all'art. 193 – comma 2 del TUEL. Tuttavia con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 del 28/11/2013, relativa all'assestamento di bilancio, si è dato atto del permanere degli equilibri di bilancio.

C) VERIFICA DELLA GESTIONE RIFERITA AL SERVIZIO: 2010/2013

“SERVIZI SOCIALI”		2010	2011	2012	2013
contributo regionale servizio socio-assistenziale	€.	36.284,42	34.606,47	38.698,76	43.369,38
rimborso rette ricovero	€.	22.227,80	21.880,00	21.827,00	16.894,00
rimborsi pasti a domicilio e SAD	€.	6.536,56	7.742,26	6.735,65	3.905,90
Costo del servizio - personale	€.	114.389,70	126.779,93	126.726,52	125.847,67
altri costi del servizio	€.	468.347,32	316.832,23	426.413,03	437.067,71
utenti serviti	n.	731	850	975	990
“TRASPORTO SCOLASTICO”					
proventi del servizio	€.	30.398,00	29.657,00	30.041,00	26.253,40
spese per il personale	€..	61.825,38	61.726,08	61.441,09	61.416,64
altri costi del servizio	€.	39.251,03	27.916,96	37.565,08	33.333,92
domande soddisfatte	n.	275	280	280	240

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

Con deliberazioni della Giunta Comunale n. 114-115 del 09/10/2013 è stato approvato il P.E.G. 2013 ed assegnati ai vari responsabili di servizio gli obiettivi per specifiche attività, in relazione alle risorse finanziarie ed organizzative degli stessi, con i relativi indicatori diretti a rappresentare l'attività svolta. E' stato verificato che gli obiettivi previsti sono stati totalmente 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	
Parere contabile favorevole con osservazioni	negativo	negativo	

Parte terza

CONTABILITA' FINANZIARIA

A) VERIFICA DELL'EQUILIBRIO FINANZIARIO DI COMPETENZA

Totale entrate tit. I° II° III°	€.	4.592.328,98
Oneri di urbanizzazione per spese correnti	€.	
Avanzo di amm.ne per spese correnti	€.	502.200,00
Entrate correnti per spese di investimento	€	
Totale entrate	€.	5.094.528,98
Totale spese tit. I° - III°	€.	4.666.638,02
Totale entrate tit. IV° e V°	€.	211.412,29
Oneri di urbanizzazione per spese correnti	€	
Avanzo di amm.ne utilizzato per spese investimento	€.	-
Entrate correnti per spese di investimento	€.	
Totale entrate	€.	211.412,29
Totale spese tit. II°	€.	149.603,49
Totale entrate tit. VI°	€.	360.591,44
Totale spese tit. IV°	€.	360.591,44

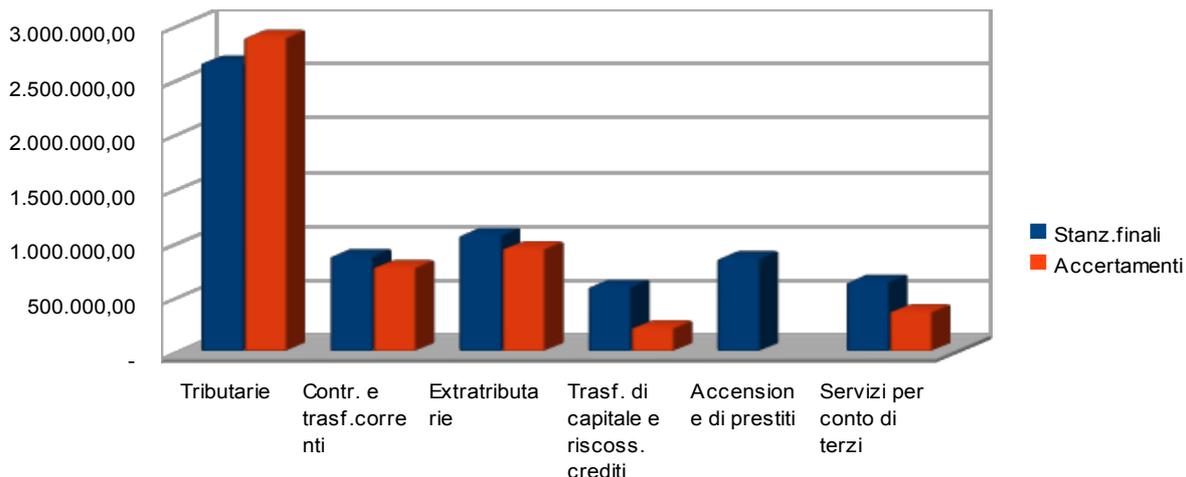
B) VERIFICA GRADO DI ESECUZIONE DEL BILANCIO

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 2013				%	% Anno 2012
Totale entrate	<u>accertamenti</u>	<u>5.164.332,71</u>	=	77,64	63,71
	previsioni definitive	6.651.608,00			
Entrate correnti	<u>accertamenti</u>	<u>4.592.328,98</u>	=	100,24	96,99
	previsioni definitive	4.581.290,00			
Entrate c/to capitale	<u>accertamenti</u>	<u>211.412,29</u>	=	14,70	23,01
	previsioni definitive	1.438.318,00			
Totale spese	<u>impegni</u>	<u>5.176.832,95</u>	=	72,36	63,15
	previsioni definitive	7.153.808,00			
Spese correnti	<u>impegni</u>	<u>3.868.469,18</u>	=	90,29	91,81
	previsioni definitive	4.284.490,00			
Spese conto capitale	<u>impegni</u>	<u>149.603,49</u>	=	25,43	32,36
	previsioni definitive	588.318,00			

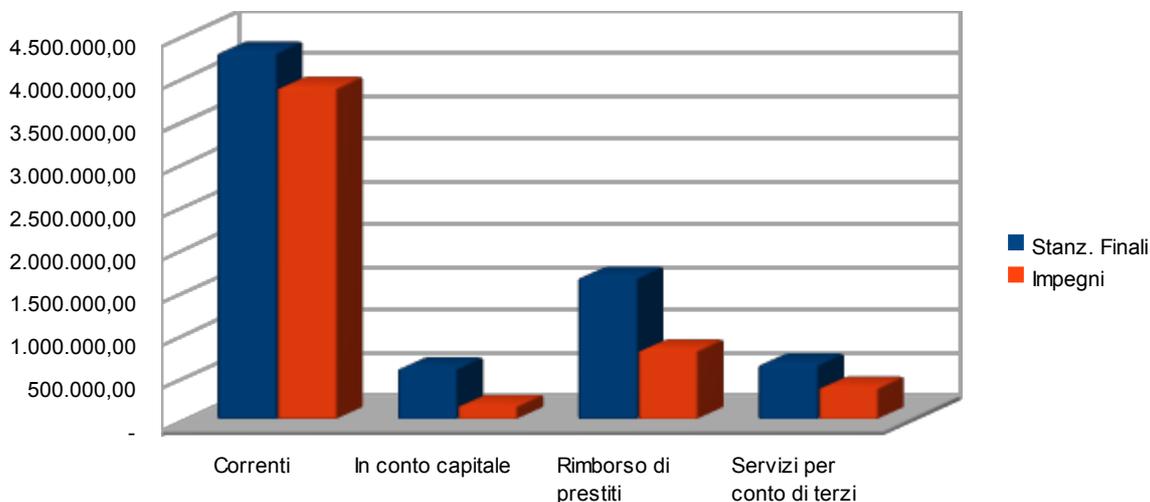
B1) MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA 2013 – GRADO % DI ACCERTAMENTO

Titolo	Descrizione	Entrate		% Accertato
		Stanz.finali	Accertamenti	
1	Tributarie	2.649.000,00	2.884.440,41	108,89
2	Contr. e trasf.correnti	869.130,00	768.072,79	88,37
3	Extratributarie	1.063.160,00	939.815,78	88,40
4	Trasf. di capitale e riscoss. crediti	588.318,00	211.412,29	35,94
5	Accensione di prestiti	850.000,00	-	0,00
6	Servizi per conto di terzi	632.000,00	360.591,44	57,06
	Totale	6.651.608,00	5.164.332,71	77,64



B2) MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA 2013 – GRADO % DI IMPEGNO

titolo	descrizione			%impegnato
		Stanz. Finali	Impegni	
1	Correnti	4.284.490,00	3.868.469,18	90,29
2	In conto capitale	588.318,00	149.603,49	25,43
3	Rimborso di prestiti	1.649.000,00	798.168,84	48,40
4	Servizi per conto di terzi	632.000,00	360.591,44	57,06
	Totale	7.153.808,00	5.176.832,95	72,36



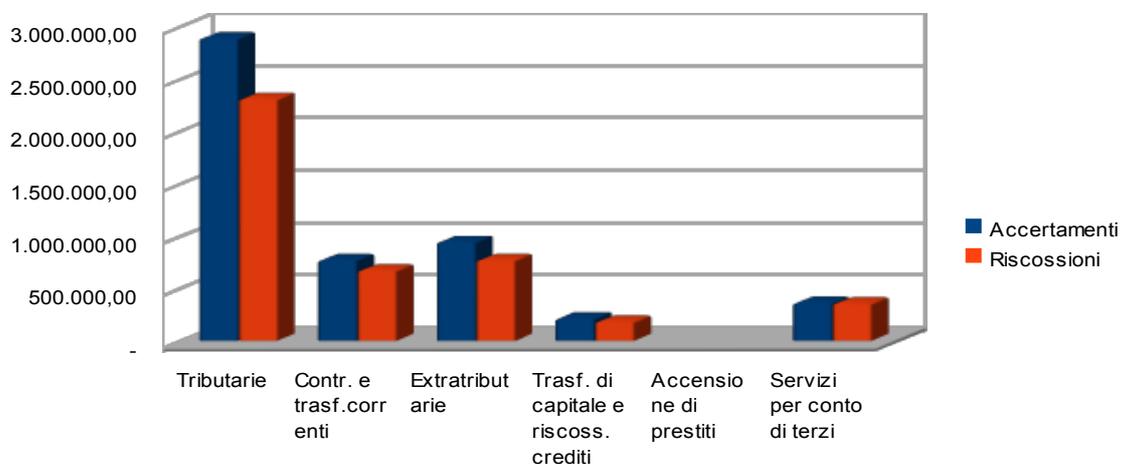
C) VERIFICA DEL GRADO DI OPERATIVITA' DEL BILANCIO – COMPETENZA

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 2013			%	% Anno 2012
Totale entrate	riscossioni	4.276.554,61	= 82,81	83,24
	accertamenti	5.164.332,71		
Entrate correnti	riscossioni	3.743.744,88	= 81,52	83,33
	accertamenti	4.592.328,98		
Entrate c/to capitale	riscossioni	179.658,29	= 84,98	71,49
	accertamenti	211.412,29		
Totale spese	pagamenti	4.567.904,78	= 88,24	74,97
	impegni	5.176.832,95		
Spese correnti	pagamenti	3.403.240,49	= 87,97	84,09
	impegni	3.868.469,18		
Spese conto capitale	pagamenti	12.104,01	= 8,09	6,71
	impegni	149.603,49		

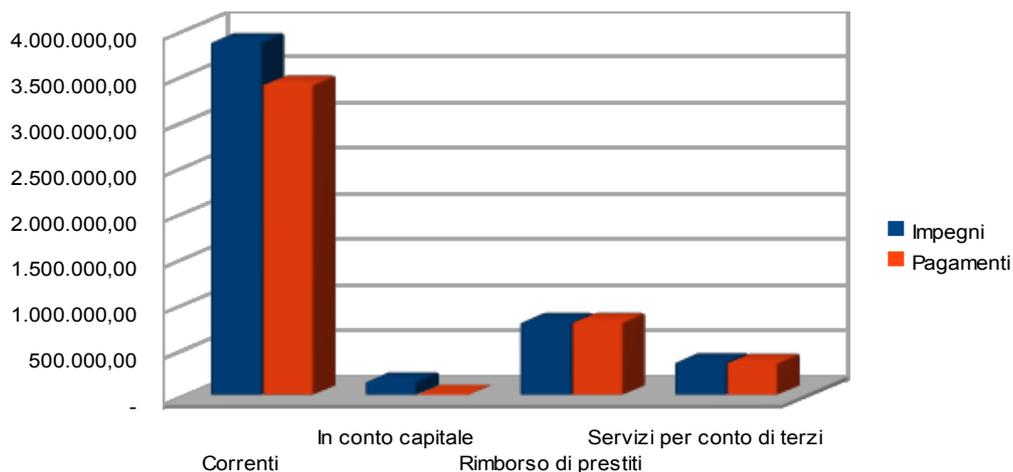
C1) MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA 2013 - GRADO DI RISCOSSIONE

Descrizione	Entrate		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
Tributarie	2.884.440,41	2.307.089,53	79,98
Contr. e trasf. correnti	768.072,79	669.446,88	87,16
Extratributarie	939.815,78	767.208,47	81,63
Trasf. di capitale e riscoss. crediti	211.412,29	179.658,29	84,98
Accensione di prestiti	-	-	0,00
Servizi per conto di terzi	360.591,44	353.151,44	97,94
Totale	5.164.332,71	4.276.554,61	82,81



C2) MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA 2013 - GRADO DI PAGAMENTO

Titolo	Descrizione	Uscite		% Pagato
		Impegni	Pagamenti	
1	Correnti	3.868.469,18	3.403.240,49	87,97
2	In conto capitale	149.603,49	12.104,01	8,09
3	Rimborso di prestiti	798.168,84	798.168,84	100,00
4	Servizi per conto di terzi	360.591,44	354.391,44	98,28
Totale		5.176.832,95	4.567.904,78	88,24

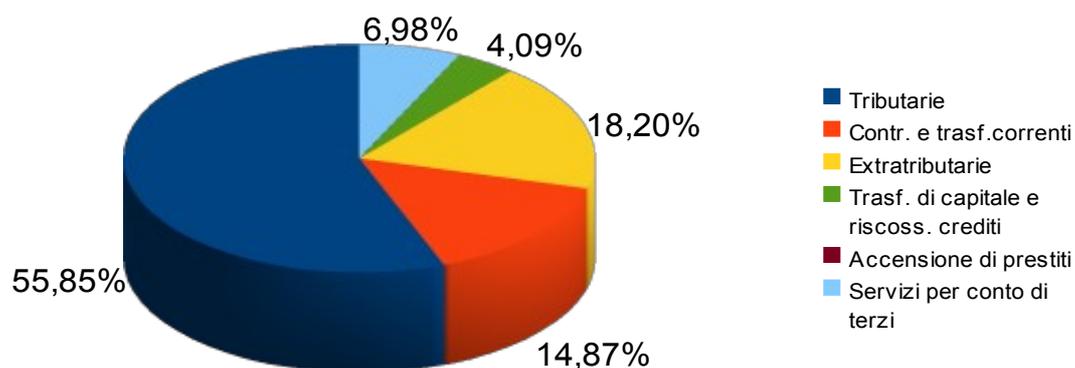


C3) GRAFICI ENTRATE ACCERTATE E SPESE IMPEGNATE

Rendiconto 2013

Totale complessivo delle entrate accertate: 5.164.332,71 euro

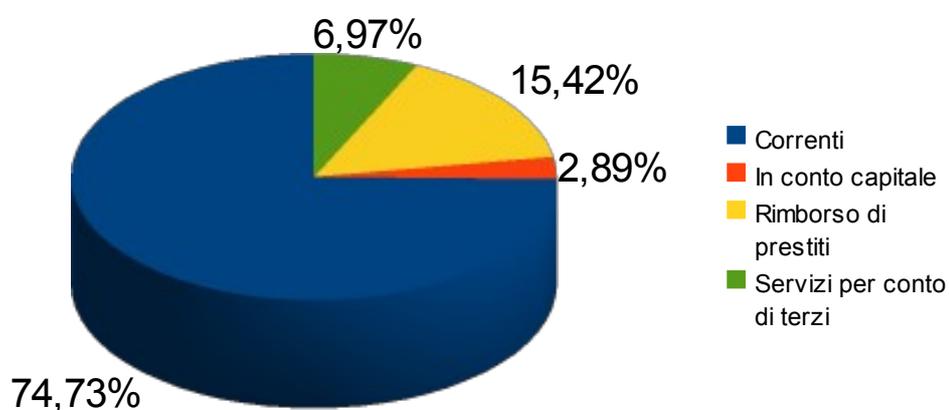
Titolo	Descrizione	Accertamenti	% Accertato
1	Tributarie	2.884.440,41	55,85
2	Contr. e trasf.correnti	768.072,79	14,87
3	Extratributarie	939.815,78	18,20
4	Trasf. di capitale e riscoss. crediti	211.412,29	4,09
5	Accensione di prestiti	-	0,00
6	Servizi per conto di terzi	360.591,44	6,98
Totale		5.164.332,71	100,00



Rendiconto 2013

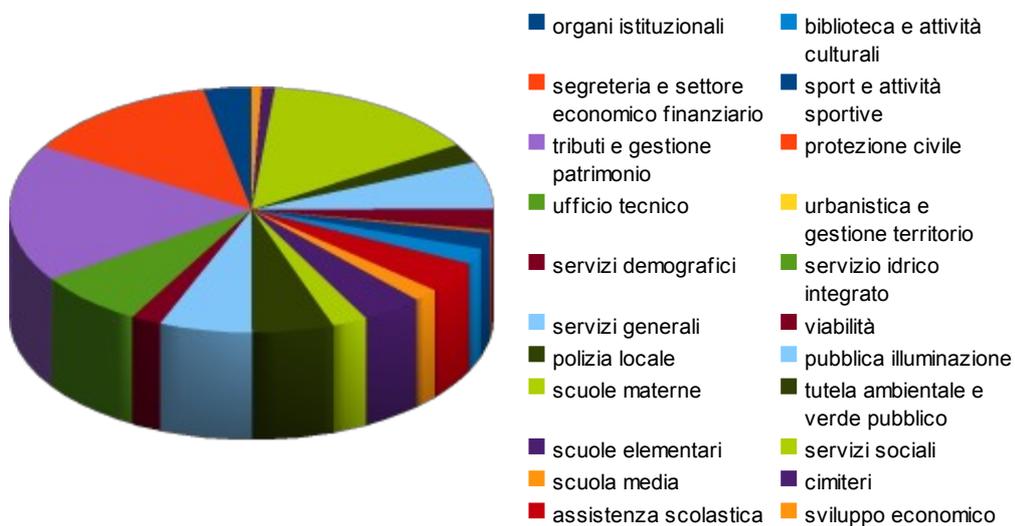
Totale complessivo delle spese impegnate 5.176.832,95 euro

Titolo	Descrizione	Uscite Impegni	%
1	Correnti	3.868.469,18	74,73
2	In conto capitale	149.603,49	2,89
3	Rimborso di prestiti	798.168,84	15,42
4	Servizi per conto di terzi	360.591,44	6,97
	Totale	5.176.832,95	100,00



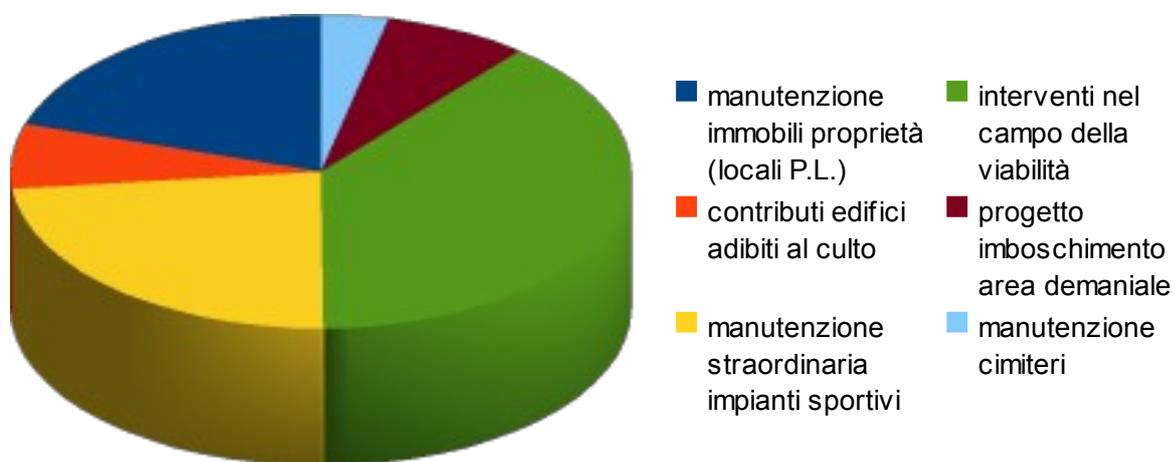
Totale complessivo delle spese correnti impegnate (suddivise per servizio)

	Descrizione	Uscite Impegni	%
1	organi istituzionali	123.663,57	3,20
2	segreteria e settore economico finanziario	509.920,39	13,18
3	tributi e gestione patrimonio	703.887,84	18,20
4	ufficio tecnico	279.207,21	7,22
5	servizi demografici	78.517,53	2,03
6	servizi generali	239.769,47	6,20
7	polizia locale	211.059,52	5,46
8	scuole materne	90.136,38	2,33
9	scuole elementari	159.359,32	4,12
10	scuola media	65.419,18	1,69
11	assistenza scolastica	159.139,36	4,11
12	biblioteca e attività culturali	81.126,54	2,10
13	sport e attività sportive	81.101,53	2,10
14	protezione civile	10.256,59	0,27
15	urbanistica e gestione territorio	360,41	0,01
16	servizio idrico integrato	8.095,33	0,21
17	viabilità	106.361,21	2,75
18	pubblica illuminazione	240.076,41	6,21
19	tutela ambientale e verde pubblico	98.520,25	2,55
20	servizi sociali	562.915,38	14,55
21	cimiteri	33.744,22	0,87
22	sviluppo economico	25.831,54	0,67
		3.868.469,18	100,00



Totale complessivo delle spese in conto capitale impegnate (suddivise per tipo di intervento)

1	manutenzione immobili proprietà (locali P.L.)	30.000,00	20,05
2	contributi edifici adibiti al culto	10.000,00	6,68
3	manutenzione straordinaria impianti sportivi	35.000,00	23,40
4	interventi nel campo della viabilità	58.097,48	38,83
5	progetto imboscamento area demaniale	11.240,01	7,51
6	manutenzione cimiteri	5.266,00	3,52
		149.603,49	100,00



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 2013				%	% Anno 2012
Totale entrate	riscossioni R+C	<u>5.494.542,43</u>	=	85,30	83,35
	accertamenti R+C	6.441.628,97			
Totale spese	pagamenti R+C	<u>6.179.961,06</u>	=	80,22	59,96
	impegni R+C	7.703.401,06			
Grado di liquidità di cassa			+	5,07	23,39

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 2013				%	% Anno 2012
Totale entrate	<u>residui di competenza</u>	<u>887.778,10</u>	=	17,19	16,76
	accertamenti di competenza	5.164.332,71			
Entrate correnti	<u>residui di competenza</u>	<u>848.584,10</u>	=	18,48	16,67
	accertamenti di competenza	4.592.328,98			
Entrate c/to capitale	<u>residui di competenza</u>	<u>31.754,00</u>	=	15,02	28,51
	accertamenti di competenza	211.412,29			
Totale spese	<u>residui di competenza</u>	<u>608.928,17</u>	=	11,76	25,03
	impegni di competenza	5.176.832,95			
Spese correnti	<u>residui di competenza</u>	<u>465.228,69</u>	=	12,03	15,91
	impegni di competenza	3.868.469,18			
Spese conto capitale	<u>residui di competenza</u>	<u>137.499,48</u>	=	91,91	93,29
	impegni di competenza	149.603,49			

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 2013			%	% Anno 2012
Entrate correnti	<u>riscossioni RS</u>	722.779,88	= 96,27	94,06
	accertamenti RS	750.747,52		
Entrate c/to capitale	<u>riscossioni RS</u>	483.395,94	= 93,91	72,44
	accertamenti RS	514.736,74		
Spese correnti	<u>pagamenti RS</u>	548.649,59	= 82,19	76,54
	impegni RS	667.538,48		
Spese conto capitale	<u>pagamenti RS</u>	1.047.140,19	= 58,16	35,84
	impegni RS	1.800.537,27		

E' stato provveduto all'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi con provvedimento n. 45 del 27/03/2014 da parte del Responsabile del Servizio Finanziario, 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/non sono stati rispettati e corrispondono ai seguenti risultati:

TIPOLOGIA	Obiettivo €	Risultato €
Saldo finanziario di competenza mista	185.000,00	192.000,00

H) VERIFICA SPESA DEL PERSONALE

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2013, rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

I prospetti sottoriportati sono stati redatti 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 2012	Anno 2013
spesa intervento 01	1.125.701,20	1.105.436,94
spese incluse nell'int.03	14.526,03	8.740,86
irap	75.955,08	73.953,38
altre spese personale incluse		5.880,00
altre spese di personale escluse	234.925,04	219.461,77
totale spese di personale	981.257,27	974.549,41

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	857.014,71
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	235.172,53
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	5.880,00
12) IRAP	73.953,38
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	13.249,70
15) Altre spese (spese pulizia mercato settimanale)	8.740,86
totale	1.194.011,18

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	66.000,00
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per viabilità codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi per il recupero ICI	4.196,34
11) diritto di rogito	
12) altre (da specificare)	
totale	219.461,77

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

	2.011	2.012	2.013
Dipendenti (rapportati ad anno)	27	27	27
spesa per personale	1.227.784,10	1.216.182,31	1.194.011,18
spesa corrente	3.278.728,16	3.516.307,58	3.868.469,18
Costo medio per dipendente	45.473,49	45.043,79	44.222,64
incidenza spesa personale su spesa corrente	37,45%	34,59%	30,87%

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 2013, 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 TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

A) 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 e dato atto degli interventi realizzati:

Dotazioni strumentali

Postazioni Informatiche

La più recente normativa ha imposto alle pubbliche amministrazioni un progressivo processo di automazione, rendendo necessario e indispensabile l'acquisto di apparecchiature informatiche sia da un punto di vista hardware che software. L'attuale sistema interno di lavoro prevede una postazione informatica per ciascuno dei dipendenti interni, come da inventario comunale. Non è pertanto ipotizzabile, allo stato attuale, una riduzione delle postazioni informatiche.

Criteri di gestione delle dotazioni informatiche

Le dotazioni informatiche assegnate verranno gestite secondo i seguenti criteri generali:

La sostituzione della apparecchiatura, personal computer o stampante, potrà avvenire solo nel caso di guasto, qualora la valutazione costi/benefici relativa alla riparazione dia esito sfavorevole.

L'individuazione dell'attrezzatura informatica a servizio delle diverse postazioni di lavoro verrà effettuata secondo i principi dell'efficacia operativa e dell'economicità.

– Si prevede, ove possibile, la rimozione delle stampanti individuali, soprattutto a getto d'inchiostro, con collegamento a stampanti di rete per una riduzione del costo copia e minor costi di gestione delle stampanti. E' stato incrementato pertanto l'uso di fotocopiatori multifunzioni, con il collegamento alla rete dell'Ente, sia in bianco e nero che a colori, in modalità "full service", minimizzando il carico di lavoro per la gestione dei materiali di consumo e garantendo un efficiente servizio di manutenzione con tempi di intervento ridotti.

Attualmente non tutti i PC hanno una stampante collegata: le stampanti a getto d'inchiostro degli uffici Segreteria, Ragioneria e Tecnico sono state dismesse per mancato funzionamento: per le stampe vengono utilizzati i fotocopiatori a noleggio collegati al server di rete.

Dismissione di dotazioni strumentali

Nel corso dell'esercizio 2010 sono stati sostituiti i vecchi PC in uso agli uffici. La dismissione delle apparecchiature informatiche ancora riutilizzabili sono state destinate ad altre postazioni di lavoro, anche esterne.

Al fine di economizzare sulla spesa di acquisto è stato disposto di non procedere all'acquisto delle licenze Microsoft Office ma di aderire al progetto openoffice.org, utilizzando la omonima suite per ufficio scaricabile gratuitamente. Tale operazione sarà è stata effettuata anche per le successive sostituzioni di P.C.

Apparecchiature di fotoriproduzione

Tutte le apparecchiature di fotocopie sono acquisite con contratto di noleggio "full service" che prevede la manutenzione della macchina e la fornitura dei materiali di consumo a carico della Ditta fornitrice ad esclusione della carta.

Tutte le apparecchiature sono dotate di funzione integrata di fotocopiatrice, stampante di rete e fax collegate alla rete dell'Ente e pertanto utilizzabili dai singoli uffici anche in sostituzione delle stampanti in uso. Attualmente sono attivi n. 5 contratti di noleggio per macchine fotocopiatrici così dislocate:

RICOH Italia srl ex NRG Italia –Gestetner - noleggio fotocopiatore MP4001SP per ufficio segreteria

RICOH Italia srl ex NRG Italia – GESTETNER noleggio fotocopiatore MP2000 per ufficio servizi demografici

RICOH Italia srl ex NRG Italia – Gestetner - fotocopiatore multifunzionale a colori mod. MPC2050AD completa di unità fronte/retro – alimentatore automatico e fascicolatore elettronico per ufficio tecnico

Ditta De Biaggi e Baratella - noleggio del fotocopiatore Olivetti modello d-Color per biblioteca comunale

RICOH Italia srl ex NRG Italia - Gestetner – noleggio fotocopiatrice MP2000SP per ufficio polizia locale.

Le stampe a colori dovranno essere limitate al minimo indispensabile ed essere utilizzate, ove possibile, per la stampa di locandine e manifesti economizzando sul costo della stampa con affidamento a Ditte esterne.

Risultati ottenuti: l'introduzione dell'ordinativo informatico a decorrere dall'esercizio 2012, unitamente all'incremento dell'uso della mail ordinaria nella corrispondenza, ha determinato un notevole contenimento dei consumi di carta e del costo copia del noleggio dei fotocopiatori

Apparecchi di telefonia

Telefonia Fissa

E' previsto un apparecchio di telefonia per ogni posto di lavoro collegato al centralino.

Il centralino e gli apparecchi sono di proprietà del Comune e sono sostituiti solo in caso di guasto irreparabile.

Telefonia Mobile

Sono attualmente attivi con oneri a carico dell'Amministrazione n. 10 utenze di telefonia

Mobile così distribuite in relazione alla funzione ricoperta dagli utilizzatori:

- n. 6 agli Amministratori
- n. 1 al messo comunale
- n. 4 ai vigili urbani
- n. 2 al personale operaio
- n. 1 doppia SIM per il servizio di polizia Locale

Nell'anno 2013 è stato rinnovato con Vodafone il contratto sottoscritto nel 2011 e successivamente modificato nel corso del 2013, per i cellulari attualmente in dotazione ad amministratori e dipendenti. La modifica contrattuale, effettuata previa valutazione da parte dell'agente di zona del traffico di ciascuna utenza, ha determinato un ulteriore contenimento dei costi.

La assegnazione (alquanto limitata) di telefoni cellulari al personale dipendente è legata a esigenze riconducibili alla risoluzione di alcune problematiche legate all'organizzazione dell'Ente quali:

- reperibilità del personale relativamente ad alcuni servizi;
- disporre di uno strumento di comunicazione tra i vari componenti l'Ente al fine di risolvere alcuni problemi legati al territorio comunale, soprattutto per quanto riguarda i servizi esterni di manutenzione e vigilanza per i quali i dipendenti svolgono il proprio lavoro spostandosi con mezzi di servizio, ma con la necessità di essere reperibili;
- fornire alla cittadinanza un ulteriore strumento per accedere comunque ai servizi dell'Ente.

Risultati ottenuti: contenimento progressivo dei costi per la telefonia mobile. Gli impegni dell'ultimo triennio hanno avuto il seguente andamento:

Esercizio 2011	Esercizio 2012	Esercizio 2013
6.676,78	5.790,98	5.435,13

Autovetture di servizio

Si riporta di seguito l'elenco delle autovetture di cui dispone l'Ente che sono utilizzate dal messo comunale per il servizio notifiche, dalla Polizia Locale per il servizio di vigilanza sul territorio, dalle assistenti domiciliari e dai volontari per il servizio di distribuzione dei pasti a domicilio e per il servizio di assistenza domiciliare:

TARGA MODELLO-area/settore di utilizzo

CF 929 YS DOBLO' Servizi Sociali-servizio notifiche

DF 357 HD SUBARU Forester Polizia Locale

BB 025 W OPEL Polizia locale

EC 241 PC PUNTO Evo in dotazione ai Servizi Sociali

EC 232 PC PUNTO Classic in dotazione ai Servizi Sociali

YA 174 AD ALFA ROMEO 159 SW acquistata con il contributo regionale nell'ambito del servizio associato di Polizia Locale.

Per ciò che riguarda i collegamenti interni e/o con i paesi vicini, considerato che non esistono mezzi alternativi di trasporto pubblici, l'utilizzo delle macchine di servizio rappresenta attualmente la forma più economica ed efficiente nella gestione dei servizi.

Si ritiene che il numero dei mezzi, già esiguo per le necessità istituzionali, non possa essere ulteriormente ridotto. Nel corso del 2010 sono state sostituite le autovetture Fiat Punto (anno immatricolazione 1995) e Fiat Tipo (anno immatricolazione 1992) adibite ai servizi sociali con due nuovi mezzi Fiat Punto Classic e Fiat Punto Evo che hanno consentito di economizzare sulle spese di manutenzione e carburante.

L'entrata in vigore del DL 78/2010 convertito in legge 122/2010 ha posto notevoli limiti alle spese per le autovetture. In particolare il comma 14 dell'art. 6 dispone che a decorrere dall'esercizio 2011 le Amministrazioni Pubbliche non possono effettuare spese per acquisto e manutenzione di autovetture superiori all'80% della spesa sostenuta nell'esercizio 2009. La predetta disposizione non si applica alle autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica. A decorrere dall'anno 2013 il limite di spesa è pari al 50% della spesa sostenuta nell'esercizio 2011 e l'esclusione dalla limitazione è estesa anche alle auto adibite ai servizi sociali (DL 95/2012). A decorrere dal 2014 il limite di spesa sarà il 50% della spesa 2013 (DL 101/2013).

Beni immobili ad uso abitativo

L'amministrazione ha in programma di ristrutturare il proprio patrimonio immobiliare attraverso l'alienazione di alcuni immobili. Con deliberazione n. 71 del 01/06/2013, la Giunta Comunale ha approvato il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, individuando i beni immobili non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali suscettibili di valorizzazione od alienazione nell'esercizio 2013, per i quali è già stata acquisita la relativa perizia di stima.

Elenco beni immobili di terzi dei quali il comune ha attualmente la disponibilità:

immobile	ubicazione	Riferimenti catastali	destinazione
Contratto di comodato FERSERVIZI 17/03/2006 Locali ex ferrovia	Via Roma, 76	Fg. 19 Mapp. 581 sub 5	Centro ricreativo "Gruppo Insieme"
Comodato gratuito 06/12/2013 locali proprietà Ongetta	Via Roma, 69	Fg. 13 Mapp. 367	Creazione "banco alimentare" gestito dal "Gruppo Insieme"

Il Comune di Ponte di Piave contribuisce, unitamente agli altri Comuni del Comprensorio Opitergino ed in proporzione alla popolazione residente, alla copertura dei costi per il funzionamento del Centro per l'Impiego e dell'Agenzia delle Entrate, con sede in Oderzo:

immobile	ubicazione	Canone annuo a carico del Comune di Oderzo	Canone annuo a carico del Comune di Ponte di Piave
Centro per l'Impiego	Via Murialdo Oderzo	8.781,72	1.457,50
Sede Uffici Agenzia delle Entrate	Via Garibaldi 25 Oderzo	12.000,00	1.178,92

B) il decreto legge 1 luglio 2009, n. 78 (Gazzetta Ufficiale - serie generale n. 150 del 01 luglio 2009), coordinato con la legge di conversione 3 agosto 2009, n. 102 (Gazzetta Ufficiale n. 179 del 4 agosto 2009), ha introdotto alcuni provvedimenti anticrisi; in particolare, l'art. 9, rubricato "Tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni", in attuazione della direttiva 2000/35/Ce del Parlamento Europeo e del Consiglio del 29 giugno 2000, relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali, recepita con decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 dispone che per prevenire la formazione di nuove situazioni debitorie:

1. le pubbliche amministrazioni incluse nell'elenco adottato dall'Istituto Nazionale di Statistica (ISTAT) ai sensi del comma 5 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2004, n. 311, adottano entro il 31 dicembre 2009, senza nuovi o maggiori oneri per la finanza pubblica, le opportune misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. Le misure adottate sono pubblicate sul sito internet dell'amministrazione;

2. nelle amministrazioni di cui al numero 1, al fine di evitare ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, il funzionario che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa ha l'obbligo di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica. La violazione dell'obbligo di accertamento comporta responsabilità disciplinare e amministrativa; qualora lo stanziamento di bilancio, per ragioni sopravvenute, non consenta di far fronte all'obbligo contrattuale, l'amministrazione adotta le opportune iniziative, anche di tipo contabile, amministrativo e contrattuale per evitare la formazione di debiti pregressi;

3. allo scopo di ottimizzare l'utilizzo delle risorse ed evitare la formazione di nuove situazioni debitorie, l'attività di analisi e revisione delle procedure di spesa e dell'allocazione delle relative risorse a bilancio prevista per i Ministeri dall'articolo 9, comma 1 ter, del D.L. 185/2008, convertito con modificazioni dalla legge 2/2009, è effettuata anche per gli enti locali;

4. per le amministrazioni della Stato, il Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, anche attraverso gli uffici centrali del bilancio e le ragionerie territoriali dello Stato, vigila sulla corretta applicazione delle precedenti disposizioni secondo procedure da definire con apposito DM, da emanarsi entro 30 giorni dall'entrata in vigore del presente decreto. Per gli Enti Locali i rapporti sono allegati alle relazioni rispettivamente previste nell'art. 1, commi 166 e 170, della legge 23 dicembre 2005 n. 266;

Dato atto che il Comune di Ponte di Piave ha da sempre avuto disponibilità di cassa tali da poter garantire il tempestivo rispetto dei termini di pagamento delle fatture debitorie, alle scadenze stabilite dalle varie norme in materia di pagamenti che si sono susseguite durante questi ultimi anni, anche se, talora, compatibilmente con i limiti posti per il rispetto del patto di stabilità (pagamento spese di investimento rientranti nel vincolo del patto di stabilità).

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 2013
Contributi ad enti ed associazioni che erogano compensi agli organi collegiali	vietati	,00	,00
Indennità, compensi, gettoni e retribuzioni ai componenti di organi di indirizzo e controllo	10% riferito al 30.4.2010	91001,16 6589,30	96.800,00 6.682,10
Studi e incarichi di consulenza	80% sulla spesa 2009	1.571,12	634,40
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	80% sulla spesa 2009	5.000,00	1.884,02
Spese per sponsorizzazioni	vietate	,00	
Missioni anche all'estero	50% sulla spesa 2009	,00	,00
Attività di formazione	80% sulla spesa 2009	1.423,61	903,81
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio di autovetture e acquisto buoni taxi	20% sulla spesa 2009	18.521,82	11.065,89 (servizi sociali)
Trasferimenti di capitale a società pubbliche in perdita da tre anni	vietati	,00	,00
Contratti di lavoro flessibile (art.9 c.28)	50% sulla spesa 2009	,00	,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 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) LIMITI DI SPESA PER INCARICHI.

Con la relazione previsionale e programmatica 2013/2015, l'Ente ha fissato in €. 15.000,00= il limite massimo per gli incarichi di collaborazione per l'esercizio 2013, 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 2013 sono stati affidati incarichi di esterni per un totale di €. 64.369,59 di cui €. 634,40 per incarichi di consulenza.

Ponte di Piave, 22 maggio 2014

Il Direttore Generale
Vincenzo Parisi

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Fiorenza De Giorgio