

# *Comune di Ponte di Piave*



## ***Referto alla Corte dei Conti sul controllo di gestione anno 2019***

## *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. 22
- Parte quinta “Altre verifiche” pag. 25

*Parte prima*

Premessa

**CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2019**

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 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 ad inizio esercizio con la delibera del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta Comunale n. 15 del 26/02/2019, è stato successivamente aggiornato nella parte finanziaria ogniqualvolta che si è provveduto ad effettuare una variazione di bilancio. Nella parte degli obiettivi e delle performance si è provveduto con la delibera n. 58 del 22/10/2019 ad apportare alcune modifiche agli obiettivi alla luce dell'insediamento della nuova amministrazione a maggio 2019.

Nel P.E.G. 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 nell'ipotesi di contratto decentrato integrativo sottoscritto in data 29/11/2019. 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.

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 e per la verifica del rispetto delle disposizioni normative riguardanti la spesa del personale dell'anno 2019.

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 o comunque tramite il mercato elettronico della P.A.

*Parte seconda*

**PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE**

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

Nell'ente sono stati istituite n. 7 Aree con all'interno vari servizi, per ogni Area è preposto una posizione organizzativa :

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

Il grado di raggiungimento degli obiettivi è stato il seguente:

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

AREA	STANZIATO	ACCERTATO	% RAGG. ACC/TO/S TANZ.	INCASSATO	% RAGG. INC./ACC.
servizi affari generali, segreteria, URP	10.000,00	3.806,00	38,06	3.806,00	100,00
servizi demografici, edilizia popolare	292.800,00	301.060,70	102,82	297.153,30	98,70
finanziario, ragioneria, economato, servizio socio assistenziale	3.906.613,79	2.369.966,93	60,67	2.144.053,56	90,47
tributi, personale, pubblica istruzione, cultura, informatica	2.356.900,00	2.228.116,24	94,54	1.772.128,56	79,53
vigilanza e protezione civile	53.000,00	44.510,55	83,98	40.646,42	91,32
attività produttive e SUAP	15.000,00	8.993,00	59,95	8.993,00	100,00
lavori pubblici, edilizia privata, manutenzioni, urbanistica, viabilità, ecologia	676.270,00	649.675,38	96,07	293.375,38	45,16
Totali	7.310.583,79	5.606.128,80	76,69	4.560.156,22	81,34

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

AREA	STANZIATO	IMPEGNATO	% RAGG. IMP./STANZ.	PAGATO	% RAGG. PAG./IMP.
servizi affari generali, segreteria, URP	7.400,00	7.324,44	98,98	2.094,62	28,60
servizi demografici, edilizia popolare	75.308,00	37.301,24	49,53	29.632,50	79,44
finanziario, ragioneria, economato, servizio socio assistenziale	3.858.178,59	2.287.968,88	59,30	2.110.231,70	92,23
tributi, personale, pubblica istruzione, cultura, informatica	1.443.300,00	1.272.553,57	88,17	1.225.487,70	96,30
vigilanza e protezione civile	217.328,20	189.884,76	87,37	186.456,98	98,19
attività produttive e SUAP	22.925,00	16.763,73	73,12	13.824,23	82,47
lavori pubblici, edilizia privata, manutenzioni, urbanistica, viabilità, ecologia	3.128.320,11	2.019.215,13	64,55	1.472.656,39	72,93
<b>Totali</b>	<b>8.752.759,90</b>	<b>5.831.011,75</b>	<b>66,62</b>	<b>5.040.384,12</b>	<b>86,44</b>

## 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 FINANZIARIE UTILIZZATE	% UTILIZZO
Missione 01 servizi istituzionali, generali e di gestione	1.741.838,00	1.349.700,23	77,49
Missione 03 ordine pubblico e sicurezza	247.430,00	210.444,71	85,05
Missione 04 istruzione e diritto allo studio	709.149,50	633.479,48	89,33
Missione 05 tutela e valorizzazione dei beni culturali e attività culturali	93.220,00	78.454,12	84,16
Missione 06 politiche giovanili, sport e tempo libero	323.575,60	289.425,80	89,45
Missione 07 turismo	11.825,00	10.825,00	91,54
Missione 08 assetto del territorio ed edilizia abitativa	63.808,00	49.456,25	77,51
Missione 09 sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	180.000,00	177.355,12	98,53
Missione 10 trasporti e diritto alla mobilità	1.685.835,01	814.731,29	48,33
Missione 11 soccorso civile	144.398,20	137.195,50	95,01
Missione 12 diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.035.126,49	940.322,69	90,84
Missione 14 sviluppo economico e competitività	16.000,00	12.692,64	79,33
Missione 16 agricoltura, politiche agro-alimentari e pesca	2.000,00	-	-
Missione 17 energia e diversificazione delle fonti energetiche	1.000,00	-	-
Missione 20 fondi da ripartire	41.817,00	-	-
Missione 50 debito pubblico	447.340,00	447.238,18	99,98
Missione 60 anticipazioni finanziarie	850.000,00	-	-
Missione 99 servizi per conto terzi	1.158.397,10	679.690,74	58,68
<b>Totali</b>	<b>8.752.759,90</b>	<b>5.831.011,75</b>	<b>66,62</b>

**Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi:** nella seduta del 18/07/2019 il Consiglio Comunale con deliberazione n. 12 ha effettuato la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dato atto del permanere degli equilibri generali di bilancio ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs 267/2000 e s.m.i.

**C) VERIFICA DELLA GESTIONE RIFERITA AL SERVIZIO: 2017-2019**

E' sotto indicato l'andamento storico degli ultimi tre anni in merito ai costi sostenuti nonché ai proventi realizzati al fine di rilevare dei parametri di efficacia e di efficienza.

**“SERVIZI SOCIALI”**

		2017	2018	2019
contributo regionale servizio socio-assistenziale	€.	43.295,59	43.295,59	43.295,59
rimborso rette ricovero	€.	-	-	30.000,00
rimborsi pasti a domicilio e SAD	€.	5.766,20	6.239,30	6.062,40
Costo del servizio - personale	€.	89.915,05	94.492,66	96.806,11
altri costi del servizio	€.	105.711,02	110.043,74	112.475,53
contributi privati enti associazioni (compreso Contributo ULSS)		277.426,15	262.570,26	279.945,62
utenti serviti	n.	1.100	1.106	1.155
proventi totali / n. utenti		44,60	44,79	68,71
costi totale / n. utenti		430,05	422,34	423,57

**“TRASPORTO SCOLASTICO”**

		2017	2018	2019
proventi del servizio	€.	25.197,00	27.098,00	30.055,00
spese per il personale	€.	60.188,86	62.337,74	63.319,06
altri costi del servizio	€.	28.496,70	29.613,37	24.639,69
domande soddisfatte	n.	219	248	260
proventi totali / n. utenti		115,05	109,27	115,60
costi totali / n. utenti		404,96	370,77	338,30



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

Con la deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta Comunale n. 15 del 26/02/2019 all'oggetto "Approvazione Piano Esecutivo di Gestione - P.E.G. - anno 2019. (Piano Dettagliato degli Obiettivi e Piano della Performance)" sono stati approvati il Piano esecutivo di gestione con l'assegnazione delle risorse finanziarie e il Piano dettagliato degli obiettivi per l'esercizio 2019 con l'individuazione di alcuni obiettivi strategici e l'identificazione dei parametri qualitativi e quantitativi significativi ai fini della misurazione degli obiettivi. Successivamente alcuni obiettivi sono stati aggiornati con delibera n. 58 del 22/10/2019 per rispondere alle esigenze della nuova amministrazione.

L'organismo di valutazione, nell'incontro del 29/05/2020 ha rilevato che gli obiettivi di PEG 2019 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	nessuno	nessuno	
Parere tecnico favorevole con osservazioni	nessuno	nessuno	
Parere contabile non favorevole	nessuno	nessuno	nessuno
Parere contabile favorevole con osservazioni	nessuno	nessuno	nessuno

*Parte terza*

**CONTABILITA' FINANZIARIA**

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

**VERIFICA EQUILIBRI**  
**2019**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	87.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	4.327.812,59
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	3.759.684,01
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	83.076,17
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	447.238,18
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>124.814,23</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, 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	(+)	25.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)</b>		<b>149.814,23</b>
– Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	8.500,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>141.314,23</b>
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.058,69
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>142.372,92</b>

**VERIFICA EQUILIBRI  
2019**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	908.790,94
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	383.676,11
) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	598.625,47
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 di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
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	(-)	944.398,82
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	832.661,40
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)</b>		<b>114.032,30</b>
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	82.132,08
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>31.900,22</b>
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>31.900,22</b>

**VERIFICA EQUILIBRI  
2019**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2019 (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
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>263.846,53</b>
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019	(-)	8.500,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	82.132,08
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>173.214,45</b>
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.058,69
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>174.273,14</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

O1) Risultato di competenza di parte corrente		149.814,23
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	25.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2019 <sup>(1)</sup>	(-)	8.500,00
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	-1.058,69
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>117.372,92</b>

L'organo consiliare con deliberazione n.12 del 18/07/2019 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 (8)**

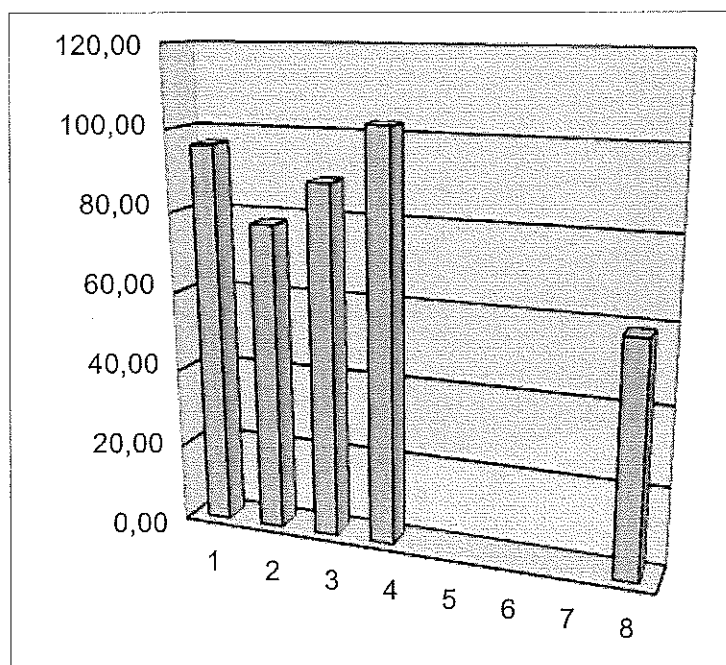
ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011

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 2019		%	% Anno 2018
Totale entrate	accertamenti	5.606.128,80	=	76,69	63,87
	previsioni definitive	7.310.583,79			
Entrate correnti	accertamenti	4.327.812,59	=	91,73	93,04
	previsioni definitive	4.717.916,69			
Entrate c/to capitale	accertamenti	598.625,47	=	102,46	75,20
	previsioni definitive	584.270,00			
Totale spese	impegni	3.560.522,45	=	67,16	65,19
	previsioni definitive	5.301.478,59			
Spese correnti	impegni	3.759.684,01	=	85,79	81,24
	previsioni definitive	4.382.576,69			
Spese conto capitale	impegni	944.398,82	=	49,33	55,70
	previsioni definitive	1.914.446,11			

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

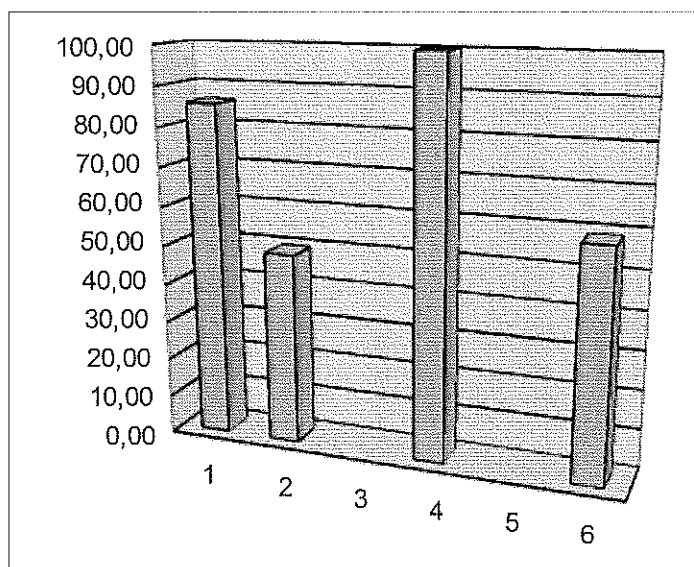
Titolo	Descrizione	Entrate		% Accertato
		Stanz. finali	Accertamenti	
1	Tributarie	2.741.500,00	2.640.093,31	96,30
2	Trasf. correnti	585.774,69	455.964,85	77,84
3	Extratributarie	1.390.642,00	1.231.754,43	88,57
4	Entrate c/capitale	584.270,00	598.625,47	102,46
5	Riduzione di attività finanziarie	-	-	0,00
6	Accensione di prestiti	-	-	0,00
7	Anticipazioni tesoreria	850.000,00	-	0,00
9	Servizi per conto di terzi	1.158.397,10	679.690,74	58,68
<b>Totale</b>		<b>7.310.583,79</b>	<b>5.606.128,80</b>	<b>76,69</b>



**D) MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA - GRADO DI IMPEGNO**

ai sensi del D.Lgs. n.118/2011 (8)

Titolo	Descrizione	Uscite		% Impegnato
		Stanz. Finali	Impegni	
1	Correnti	4.382.576,69	3.759.684,01	85,79
2	In conto capitale	1.914.446,11	944.398,82	49,33
3	Incremento attività finanziarie	-	-	0,00
4	Rimborso prestiti	447.340,00	447.238,18	99,98
5	Anticipazioni tesoreria	850.000,00	-	0,00
7	Servizi per conto di terzi	1.158.397,10	679.690,74	58,68
<b>Totale</b>		<b>8.752.759,90</b>	<b>5.831.011,75</b>	<b>66,62</b>





**E) VERIFICA DEL GRADO DI OPERATIVITA' DEL BILANCIO – COMPETENZA**

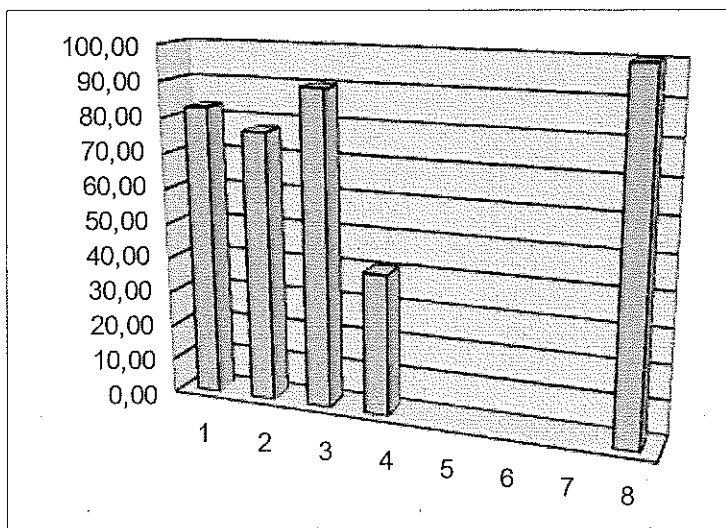
ai sensi del D.Lgs. n.118/2011

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 2019		%	% Anno 2018
Totale entrate	riscossioni	4.560.156,22	=	81,34	83,72
	accertamenti	5.606.128,80			
Entrate correnti	riscossioni	3.640.359,73	=	84,12	76,63
	accertamenti	4.327.812,59			
Entrate c/to capitale	riscossioni	242.325,47	=	40,48	84,50
	accertamenti	598.625,47			
Totale spese	pagamenti	5.040.384,12	=	86,44	90,99
	impegni	5.831.011,75			
Spese correnti	pagamenti	3.319.780,50	=	88,30	92,07
	impegni	3.759.684,01			
Spese conto capitale	pagamenti	624.688,86	=	66,15	83,97
	impegni	944.398,82			

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

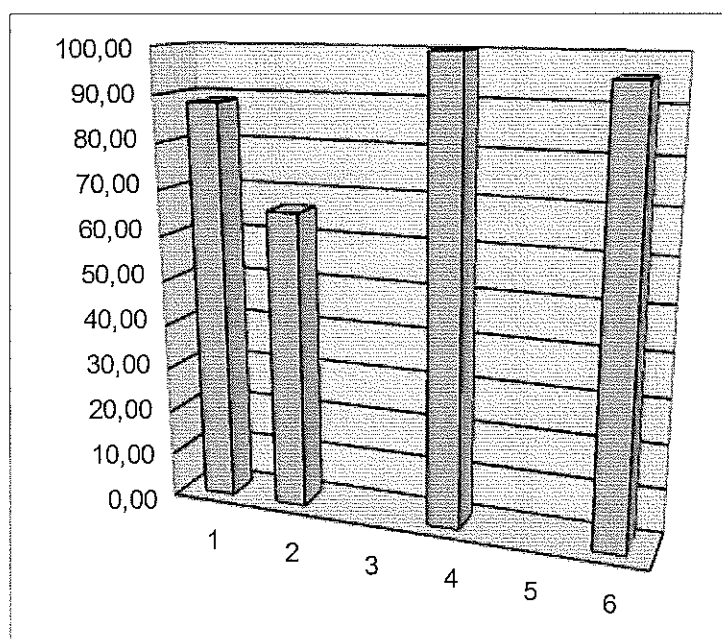
Titolo	Descrizione	Entrate		% Riscosso
		Accertamenti	Riscossioni	
1	Tributarie	2.640.093,31	2.184.311,63	82,74
2	Trasferimenti correnti	455.964,85	350.960,85	76,97
3	Extratributarie	1.231.754,43	1.105.087,25	89,72
4	Entrate c/capitale	598.625,47	242.325,47	40,48
5	Entrate da riduzione attività finanziarie	-	-	0,00
6	Accensione di prestiti	-	-	0,00
7	Anticipazioni di tesoreria	-	-	0,00
9	Servizi per conto di terzi	679.690,74	677.471,02	99,67
<b>Totale</b>		<b>5.606.128,80</b>	<b>4.560.156,22</b>	<b>81,34</b>



**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	3.759.684,01	3.319.780,50	88,30
2	In conto capitale	944.398,82	624.688,86	66,15
3	Spese incremento attività finanziarie	-	-	0,00
4	Rimborso prestiti	447.238,18	447.238,18	100,00
5	Anticipazioni tesoreria	-	-	0,00
7	Servizi per conto di terzi	679.690,74	648.676,58	95,44
<b>Totale</b>		<b>5.831.011,75</b>	<b>5.040.384,12</b>	<b>86,44</b>



**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 2019			%	% Anno 2018	
Totale entrate	riscossioni R+C	5.611.835,27	=	100,32	85,35
	accertamenti R+C	5.593.722,93			
Totale spese	pagamenti R+C	5.477.052,64	=	94,16	90,00
	impegni R+C	5.816.806,30			
Grado di liquidità di cassa			+	6,16	-3,08

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

**I) 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:

2019			%	% Anno 2018	
Totale entrate	residui di competenza	1.045.972,58	=	18,66	16,28
	accertamenti di competenza	5.606.128,80			
Entrate correnti	residui di competenza	687.452,86	=	15,88	19,21
	accertamenti di competenza	4.327.812,59			
Entrate c/to capitale	residui di competenza	356.300,00	=	59,52	15,50
	accertamenti di competenza	598.625,47			
Totale spese	residui di competenza	790.627,63	=	13,56	9,01
	impegni di competenza	5.831.011,75			
Spese correnti	residui di competenza	439.903,51	=	11,70	7,93
	impegni di competenza	3.759.684,01			
Spese conto capitale	residui di competenza	319.709,96	=	33,85	16,03
	impegni di competenza	944.398,82			

**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 2019	=	%	% Anno 2018
Entrate correnti	riscossioni RS	823.607,07		98,24	96,08
	accertamenti RS	838.347,37			
Entrate c/to capitale	riscossioni RS	219.171,98		97,12	66,56
	accertamenti RS	225.669,19			
Spese correnti	pagamenti RS	257.575,25		79,10	86,01
	impegni RS	325.628,85			
Spese conto capitale	pagamenti RS	168.643,27		55,40	92,57
	impegni RS	304.415,21			

E' stato provveduto all'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi con deliberazione della Giunta Comunale n. 30 del 10/03/2020, come previsto dall'art. 3, comma 4, del D.Lgs n.118/2011.

#### M) VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha /non ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

W1	RISULTATO DI COMPETENZA	€ 263.846,53
W2 *	EQUILIBRIO DI BILANCIO	€ 173.214,45
W3 *	EQUILIBRIO COMPLESSIVO	€ 174.273,14

\* per quanto riguarda W2) e W3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2019 si tratta di valori con finalità meramente conoscitive.

Con riferimento alla Delibera n. 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n. 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto legislativo n. 118/2011 (saldo tra il totale complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito)

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione

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

L'Ente ha provveduto a rispettare:

- 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;
- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 (oppure del triennio 2007/2009, oppure del nuovo parametro di riferimento costituito dalla spesa strettamente necessaria per far fronte ad un servizio essenziale per l'Ente – rif. Delibera Corte dei Conti Sezione delle Autonomie n. 1/SEZAUT/2017/QMIG);
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001 in materia di contrattazione collettiva integrativa;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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. Per l'anno 2019 la spesa del personale ammonta a €. 769.471,24, in aumento rispetto all'anno precedente che era stata di €. 749.249,50 . Lo scostamento è dovuto ad assunzioni avvenute nel 2019 in sostituzione di cessazioni avvenute nel 2018.

	anno 2011	anno 2012	anno 2013	anno 2019
spesa macroaggr. 101	1.141.971,31	1.125.701,20	1.105.436,94	980.569,40
altr forme di lavoro incluse macroaggr. 103	9.316,60	14.526,03	14.620,86	12.423,20
irap	76.496,19	75.955,08	73.953,38	64.178,33
spese di personale escluse	243.783,86	234.925,04	219.461,77	287.699,69
<b>totale spese di personale</b>	<b>984.000,24</b>	<b>981.257,27</b>	<b>974.549,41</b>	<b>769.471,24</b>
quota spesa personale 2017 imputata al 2018 per esigibilità				
media triennio 2011/2013 - D.L. n.90/2014				<b>979.935,64</b>
<b>Totale riconciliato</b>	<b>984.000,24</b>	<b>981.257,27</b>	<b>974.549,41</b>	<b>769.471,24</b>

*Parte quarta*

**ACQUISTO DI BENI E SERVIZI**

**A) VERIFICA ACQUISTI DI BENI E SERVIZI CON RICORSO ALLE CONVENZIONI CONSIP SPA O TRAMITE IL MEPA**

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, ricorrendo solo parzialmente alle convenzioni nel corso del 2019. Si è proceduto molto più frequentemente all'acquisto di beni e servizi attraverso il MEPA, sia con ordini diretti (ODA) sia con richieste di offerta (RDO). La legge di bilancio 2019(L. 145/2018) ha posto innalzato il limite a 5.000,00 € per l'importo di beni e servizi da acquistare per i quali vige l'obbligo del ricorso al MEPA, prevedendo che per importi inferiori a tale soglia le amministrazioni possano effettuare acquisti autonomi. Anche in forza di questa possibilità, per determinati acquisti, si è fatto ricorso al mercato tradizionale ai sensi dell'art. 36 comma 2 lettera A del D.Lgs. 50/2016.

**B) RAZIONALIZZAZIONE DELLE SPESE DI FUNZIONAMENTO**

L'Ente non ha provveduto alla approvazione del piano per l'anno 2019 in quanto ha applicato l'agevolazione per i Comuni che approvano il consuntivo entro 30 aprile e il bilancio di previsione entro il 31/12 dell'anno precedente, art. 1 c. 905 L. n. 145 del 30/12/2018 (legge di bilancio 2019).

**C) MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA**

L'ente ha provveduto:

- al contenimento delle spese per consumi intermedi, ovvero di tutti i beni e servizi consumati o ulteriormente trasformati nel processo produttivo posto in essere dall'Amministrazione, di cui alle circolari del M.E.F. n. 28/12.9.2012, n. 31/23.10.2012 e n. 8 del 02.02.2015;
- 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;
- relativamente alle spese postali e telefoniche, ad effettuare un costante monitoraggio ai fini del contenimento;

Per 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 l'Ente ha usufruito dell'agevolazione per i Comuni che approvano il consuntivo entro 30 aprile e il bilancio di previsione entro il 31/12 dell'anno precedente, art. 1 c. 905 L. n. 145 del 30/12/2018 (legge di bilancio 2019).

**D) VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DI 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**

Le limitazioni e le riduzioni a determinate tipologia di spesa dettati dalla normativa in oggetto, sono state allentate dal legislatore negli ultimi anni qualora in presenza di determinate condizioni:

L'art. 21bis DL 502017 permette di non applicare le seguenti limitazioni a condizione che il bilancio di previsione sia approvato entro il 31/12 dell'anno precedente.

Il Comune di Ponte di Piave rientra in questa fattispecie.

- Riduzione della spesa per stampa relazioni e pubblicazioni distribuite gratuitamente o inviate ad altre amministrazioni rispetto alla spesa dell'anno 2007;
- Riduzione della spesa per studi e incarichi di consulenza del 80% rispetto la spesa dell'anno 2009;
- Riduzione del 80% della spesa per per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e rappresentanza rispetto la spesa dell'anno 2009;
- Azzeramento della spesa per sponsorizzazioni;
- Riduzione del 50% della spesa per attività di formazione rispetto la spesa dell'anno 2009.

L'art1 c. 905 L. 145/2018 permette di non applicare le seguenti limitazioni a condizione che il bilancio di previsione sia approvato entro il 31/12 dell'anno precedente e il consuntivo entro il 30/04.

Il Comune di Ponte di Piave rientra in questa fattispecie.

- Riduzione del 50% della spesa per per Missioni anche all'estero rispetto la spesa dell'anno 2009;
- Riduzione del 70% della spesa per acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio e acquisto buoni taxi rispetto la spesa dell'anno 2011.

Non ci sono spese nel bilancio 2019 per contributi ad enti ed associazioni che erogano compensi agli organi collegiali. Non vi sono state nel corso del 2019 trasferimenti di capitale a società pubbliche in perdita da tre anni.

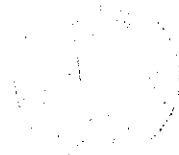
<b>ULTERIORI LIMITI</b> (art.14 c. 1-2-3-4 D.L. n.66/24.04.2014 conv. Legge n.89/23.06.2014)	<b>Tipologia A)</b> LIMITE MASSIMO PER AMMINISTRAZIONI CON SPESA DI PERSONALE CONTO ANNUALE 2012 PARI O INFERIORE A 5 MILIONI DI EURO	<b>Tipologia B)</b> LIMITE MASSIMO PER AMMINISTRAZIONI CON SPESA DI PERSONALE CONTO ANNUALE 2012 SUPERIORE A 5 MILIONI DI EURO
Incarichi di consulenza, studio e ricerca	Vietati qualora la spesa complessiva sostenuta nell'anno 2016 per tali incarichi risulta superiore al 4,2% della spesa di personale desumibile dal conto annuale 2012	Vietati qualora la spesa complessiva sostenuta nell'anno 2016 per tali incarichi risulta superiore al 1,4% della spesa di personale desumibile dal conto annuale 2012
Incarichi di collaborazione coordinata e continuativa	Vietati qualora la spesa complessiva sostenuta nell'anno 2016 per tali incarichi risulta superiore al 4,5% della spesa di personale desumibile dal conto annuale 2012	Vietati qualora la spesa complessiva sostenuta nell'anno 2016 per tali incarichi risulta superiore al 1,1% della spesa di personale desumibile dal conto annuale 2012

Con riferimento agli ulteriori limiti di spesa sopra indicati, l'ente, rientrante nella tipologia A), ha rispettato i limiti prescritti.



*Parte quinta*

**ALTRE VERIFICHE**



**A) ATTIVITA' DI CONTROLLO DELLE SOCIETA' A PARTECIPAZIONE PUBBLICA  
LOCALE 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;
- 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. 30 del 27/12/2019;

**B) PIANO DELLE ALIENAZIONI.**

Per il bilancio 2019/2021 l'Ente non ha approvato un piano delle alienazioni in quanto commissariato. Restava in vigore il piano approvato con delibera di Giunta n. 159 del 21/11/2017 e recepito dal Consiglio Comunale con la delibera n.41 del 19/12/2017.

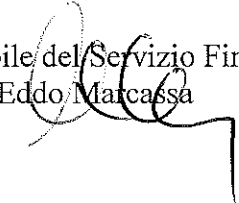
**C) SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI.**

L'Ente ha avviato il sistema dei controlli interni come previsto dal D.L. n. 174/10.10.2012, convertito in Legge n. 213/7.12.2012 e, nel corso dell'anno 2019, ha effettuato n. 1 verifica riferita all'anno 2018.

Ponte di Piave, 13 luglio 2020

  
Il Segretario Comunale  
Domenica Maccarone



  
Il responsabile del Servizio Finanziario  
Edo Marcassa