

**COMUNE DI TRAVACO' SICCOMARIO**

Provincia di Pavia

**VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE**

N. 39

CODICE ENTE N. 11299

23/09/2011

**OGGETTO: RICOGNIZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI E VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO IN CORSO.**

L'anno **duemilaundici** il giorno **ventitre** del mese di **Settembre** alle ore **21.00**, nella Sede Municipale.

Previa notifica degli inviti personali, avvenuta nei modi e nei termini di legge, si è riunito il Consiglio Comunale in seduta **ORDINARIA** di **PRIMA** convocazione.

Risultano presenti e assenti i seguenti Consiglieri:

	Carica	Presente
Bonazzi Ermanno	Sindaco	SI
Gelosa Davino	Vice Sindaco	SI
Perotti Manuele	Assessore-Consigliere	SI
Torri Pierangelo	Consigliere	SI
Pasini Maria Angela	Assessore-Consigliere	SI
CuomoUlloa Francesca	Assessore-Consigliere	SI
Bruni Matteo	Consigliere	SI
Thierry Emanuele Rodolfo	Consigliere	SI
Bertolini Maria Candida	Assessore-Consigliere	SI
Chiolini Marco	Consigliere	AG
Strazzi Gianfranco	Consigliere	AG
Micucci Domenico	Consigliere	SI
Rinaldi Sebastiano	Consigliere	AG
Catalani Pierluca	Consigliere	SI
Bettolini Pietro	Consigliere	SI
Clenzi Andrea Angelo	Consigliere	NO
Ragni Oscar	Consigliere	SI
	Presenti <b>n° 13</b>	Assenti giustificati <b>n° 3</b> Assenti <b>n° 1</b>
D'Alessandro Antonio	Assessore Esterno	Assente giustificato

Partecipa alla seduta il Segretario Comunale Sig. Nigro Dr. Fausta il quale provvede alla redazione del presente verbale.

Il SINDACO Sig. **Bonazzi Ermanno**, assunta la presidenza e constatata la legalità dell'adunanza, dichiara aperta la seduta ed invita gli intervenuti a discutere e a deliberare sulla proposta di cui all'argomento in oggetto.

# RICOGNIZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI E VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO IN CORSO.

## IL CONSIGLIO COMUNALE

Udito il Sig. Sindaco che, nell'illustrare il presente punto all'ordine del giorno, si sofferma in particolare sulle entrate e spese riferite al servizio rifiuti, esprimendo soddisfazione per come sta procedendo la raccolta differenziata sul territorio; la risposta della cittadinanza c'è stata e per questo si stanno riscontrando minori spese sul bilancio di previsione per lo smaltimento. Circa le entrate informa che il ruolo ordinario è uscito con riferimento alle abitazioni; si stanno verificando le utenze delle attività produttive, in ordine alle quali il relativo ruolo uscirà entro fine novembre. Indi cede la parola al Segretario Comunale che rende noti gli equilibri di Bilancio dell'Istituzione "Il Novello Don Franco Comaschi" nonché l'ipotesi di chiusura esercizio 2011 resa dalla ragioneria per circa € 90.803,79.=. Cita poi l'avanzo di amministrazione 2010 pari ad € 116.008,69.= di cui € 18.237,20.= ancora disponibili; in particolare si sofferma sulle seguenti voci:

- minori spese per smaltimento rifiuti
- accertamento in entrata da ruolo ordinario Tarsu per € 304.000,00 a fronte di € 330.000,00.= di previsione, per la mancanza del ruolo su attività produttive per le quali le verifiche sono in corso. Tale ruolo, che sarà emesso nel prossimo mese di Novembre, come già detto dal Sindaco, dovrebbe coprire il delta per eventuali applicazioni di novembre.
- la percentuale di realizzazione delle entrate (44,90%) sul totale dei sei titoli) e le spese(54,14% sul totale dei quattro titoli)
- il rispetto del limite di spesa del personale del 2004 (delta negativo di € 3.069,76).

Udito il Sig. Sindaco che cita l'ottimo lavoro svolto da tutti gli uffici ed in particolare dall'Assessore Gelosa con il monitoraggio dei costi dell'energia elettrica al fine di razionalizzare e ridurre le spese correnti.

Udito l'intervento del Vice Sindaco dott. Gelosa che si sofferma in particolare sui costi delle convenzioni per le manutenzioni della pubblica illuminazione, pari ad € 30.000,00.= che prevedono la sostituzione delle lampadine ogni 6.000 ore di consumo; quest'anno la sostituzione doveva avvenire ad aprile ma per un disguido sembra non sia avvenuta. Ci sono punti luminosi nostri e altri di proprietà di Enel; si dovrebbe acquistarli per poter poi affidare la manutenzione a chi si vuole. Il contenzioso si aprirà sul valore peritale.

Conclusisi gli interventi come sopra riportati per sunto.

Vista la nota Prot. n. 6350 del 04.08.2011 con la quale il Direttore Generale attivava le procedure di verifica generale di bilancio ai fini della verifica degli equilibri di bilancio per l'anno 2011;

Vista la proposta di delibera qui allegata sub A), resa dal Responsabile Area Finanziaria, corredata del prospetto di avanzo presunto pari a € 90.803,79 allegato su B;

Viste altresì le relazioni predisposte dai tre Responsabili di Aree, assegnatari di delega gestionale circa lo stato di attuazione degli obiettivi di cui alla delibera G.C. n. 7 del 15/01/2011 ed attestazioni in merito ai debiti fuori bilancio, allegata sub C), D), E), al presente atto quale parte integrante e sostanziale;

Vista la relazione del 15/09/2011 resa dalla dott.ssa Nigro, Segretario e Direttore Generale dell'Ente, qui allegata sub F);

Vista la comunicazione del Presidente dell'Istituzione "Il Novello Don Franco Comaschi" del 20.09.2011 – Prot. n. 7395 avente ad oggetto "Equilibri di bilancio" (All. G);

Visto l'allegato parere dell'organo di revisione contabile (All. H) – Verbale n. 14 del 15/09/2011;

Visto l'allegato parere reso dal funzionario responsabile in ordine alle proprie competenze (All. I);

Con voti unanimi e favorevoli

## **D E L I B E R A**

1. di approvare l'allegata proposta resa dal Responsabile Area Finanziaria;

2. di allegare al presente atto:

- ❖ sub A – proposta di deliberazione del Responsabile Area Finanziaria
- ❖ sub B – Prospetto calcolo avanzo stimato/presunto;;
- ❖ sub C – Relazione Stato di avanzamento Piano risorse ed obiettivi resa dal Responsabile Area Finanziaria e relativa attestazione in merito ai debiti fuori bilancio – del 08.09.2011;
- ❖ sub D – Relazione Stato di avanzamento Piano risorse ed obiettivi resa dal Responsabile Area Amministrativa e relativa attestazione in merito ai debiti fuori bilancio – del 13/09/2011;
- ❖ sub E – Relazione Stato di avanzamento Piano risorse ed obiettivi resa dal Responsabile Area Tecnica e relativa attestazione in merito ai debiti fuori bilancio – del 15/09/2011
- ❖ sub F – Relazione del Direttore Generale del 15/09/2011
- ❖ sub G – Comunicazione Presidente dell'Istituzione "Il Novello Don Franco Comaschi"
- ❖ sub H - Parere dell'organo di revisione contabile – Verbale n. 14 del 15/09/2011;
- ❖ sub I - Parere reso dal Responsabile Area Finanziaria

# **COMUNE DI TRAVACO' SICCOMARIO**

## **PROVINCIA DI PAVIA**

### **Proposta di Deliberazione di Consiglio Comunale**

**Oggetto: RICOGNIZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI E VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO IN CORSO.**

#### **IL RESPONSABILE DELL'AREA FINANZIARIA**

Premesso che l'art. 193 del decreto legislativo 2267/01 – T.U.E.L., prescrive l'obbligo di rispettare durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti;

Visto che l'organo consiliare e' tenuto, in ossequio alle disposizioni di cui al comma 2 art. 193 del T.U.E.L., almeno una volta, entro il 30 settembre di ciascun anno, ad effettuare la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi, dando atto del permanere degli equilibri generali di bilancio ovvero, in caso contrario, di adottare i provvedimenti necessari per il ripiano di eventuali debiti fuori bilancio riconoscibili, dell'eventuale disavanzo di amministrazione accertato con la deliberazione di approvazione del rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso, nonché le misure necessarie per ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano emergere uno squilibrio della gestione di competenza o della gestione dei residui da cui possa derivare un disavanzo, di amministrazione o di gestione, dell'esercizio in corso;

Considerato che ai fini del riconoscimento della legittimità dei debiti fuori bilancio deve farsi riferimento alla tipologia delle spese di cui all'art. 194 del medesimo T.U.E.L.;

Visto e preso atto che la mancata adozione dei provvedimenti di riequilibrio, ove ricorra il caso, e' sanzionata con l'attivazione della procedura per lo scioglimento del Consiglio comunale (comma 4, art. 193 – T.U.E.L.) comportando, altresì, il divieto di assumere impegni e pagare spese per servizi non espressamente previsti per legge, fatte salve le spese da sostenere a fronte di impegni già assunti nei precedenti esercizi (art. 191, comma 5, T.U.E.L.);

Accertato, sulla scorta delle rilevazioni contabili idoneamente registrate e della verifica analitica, da parte dei funzionari responsabili dei servizi di rispettiva competenza, dei fatti gestionali e delle connesse operazioni finanziarie prevedibili fino alla chiusura dell'esercizio in corso, come evidenziato dal prospetto riepilogativo (allegato sub. 1 a

formare parte integrante del presente atto) redatti dal sottoscritto Responsabile Ufficio Ragioneria:

Dato altresì atto di quanto segue:

a) l'inesistenza dei debiti fuori bilancio (All. 2);

b) l'esistenza di un saldo attivo (avanzo di amministrazione) accertato con l'approvazione del rendiconto relativo all'esercizio finanziario precedente a quello in corso, approvato con propria deliberazione n. 15 del 29/04/2011 di € 116.008,69

c) l'equivalenza degli impegni di spese di investimento con gli accertamenti delle correlate entrate, nonché degli impegni di spese con gli accertamenti delle entrate relative alle partite di giro;

d) l'inesistenza, con riguardo alla parte corrente, di fatti o eventi gestori pregiudizievoli dell'equilibrio della gestione di competenza;

e) il mantenimento dell'equilibrio della gestione dei residui, tenuto conto del fondo di cassa disponibile presso il tesoriere comunale;

Considerato che dalle operazioni di preconsuntivo della gestione finanziaria dell'esercizio in corso non emerge la necessità di adottare alcun provvedimento in ordine ad eventuali misure finalizzate a garantire il pareggio finanziario della gestione che al momento risulta assicurato, fatta salva la possibilità di procedere all'assestamento definitivo delle previsioni di bilancio consentito dall'art. 175, comma 8, dello stesso T.U.E.L.;

### **PROPONE**

1) di dare e prendere atto che dal preconsuntivo della gestione finanziaria dell'esercizio in corso emerge che l'esercizio medesimo si concluderà in sostanziale equilibrio e che pertanto non ricorrono, al momento, le condizioni per adottare provvedimenti necessari per ripristinare il pareggio del bilancio, né per ripianare debiti fuori bilancio o disavanzi di amministrazione delle gestioni pregresse;

2) di dare atto che la presente deliberazione costituisce ricognizione dello stato di attuazione dei programmi così come risulta nella dimostrazione contabile di seguito esposta nei prospetti qui allegati ed in premessa richiamati.

3) di dare atto che copia della presente deliberazione sarà allegata al rendiconto dell'esercizio finanziario cui si riferisce.

Lì 15/09/2011

IL RESPONSABILE AREA FINANZIARIA  
Dott.ssa Mariateresa Palestra

**COMUNE DI TRAVACO' SICCOMARIO**  
*Provincia di Pavia*

**OBIETTIVI/INDICATORI GESTIONALI RILEVANTI  
 DELL'AREA FINANZIARIA**

**STATO DI ATTUAZIONE AL 08/09/2011**

N .	P	Descriz Obiettivo	Finalità da perseguire Azioni da svolgere	INDICATORI	STATO DI ATTUZIONE
1	15	<b>Lotta all'evasione fiscale</b>	<p><b>Risultato da raggiungere:</b>            A seguito della stipula della convenzione con l'Agenzia delle Entrate è iniziata fin dal 2009 l'attività di segnalazione, a fronte della quale sono stati ad erogati € 690,00 per l'anno 2009. Per il 2011 si conta di implementare in modo sistematico le rilevazioni sulle situazioni di evasione rilevabili mettendo a confronto differenti banche dati</p> <p><b>Azioni:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- applicazione del nuovo software integrativo "Marlowe" acquistato a potenziamento dell'attività di accertamento tributario</li> </ul>	<p><b>ORGANIZZATIVA:</b>            Relazione finale sull'attività svolta</p> <p><b>INDIVIDUALE:</b>            Quantificazione delle segnalazioni effettuate delle relative tempistiche e delle risorse acquisite</p>	<p>Predisposto il programma, caricati i dati a disposizione ed acquisiti dal catasto i documenti informatizzati indispensabili all'aggiornamento delle banche dati.</p> <p>Fornitura pervenuta il 02/08/2011 e trasmessa a Tecnologia e Territorio per l'elaborazione necessaria all'implementazione del software in data 22/08/2011. In corso il caricamento per gli incroci dei dati</p>

			<p>per la rilevazione sistematica di potenziali evasioni fiscali attraverso l'incrocio automatico di differenti banche dati.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Rilevazione e trasmissione sistematica delle situazioni anomale rilevate anche al di fuori dall'ordinaria attività di accertamento tributario.</li> </ul>		
2	5	<b>Revisione regolamenti</b>	<p><b>Risultato da raggiungere :</b> Adeguamento alle nuove disposizioni normative in materia</p> <p><b>Azioni:</b> 1) analisi dell'evoluzione normativa e predisposizione del nuovo regolamento tarsu 2) predisposizione di una bozza del nuovo regolamento ICI 3) predisporre una regolamentazione per la disciplina degli incarichi esterni che possono essere autorizzati ai dipendenti ai sensi dell'art. 53 del D. Lgs.165/2001</p>	<p><b>ORGANIZZATIVA</b> Relazione finale sull'attività svolta con il dettaglio delle disposizioni da aggiornare rispetto a quelle aggiornate . Posizioni rilevanti disciplinate e/o tutelate.</p> <p><b>INDIVIDUALE:</b> Predisposizione dei due Regolamenti tributari in tempo utile per il nuovo bilancio di Previsione 2012. Grado di autonomia. Raccordo con gli organi comunali.</p>	<p><b>Con deliberazione di C.C. N. 30 del 15/07/2011</b> sono state approvate dal Consiglio Comunale modifiche al <b>Regolamento per l'applicazione della Tassa rifiuti</b> vigente che consentono di quantificare le superfici non ammesse a tassazione in quanto interessate dalla produzione di rifiuti speciali.</p> <p>Le modifiche danno riscontro alle richieste di detassazione avanzate all'Amministrazione da parte di Ditte ed artigiani presenti sul territorio ed introducono una disciplina in materia di tassazione sulle superfici laddove la norma regolamentare era carente.</p> <p><b>Con deliberazione di G.C. 31 del 15/07/2011</b> si è provveduto all'approvazione delle modifiche al <b>regolamento generale delle entrate</b> ai fini del recepimento delle variazioni introdotte dal in materia di ravvedimento operoso dalla Legge 220/2010 -"legge di stabilità per il 2011"- recante disposizioni che incidono sulle modalità di applicazione degli istituti sanzionatori collegati all'applicazione dei tributi e quindi anche (almeno parzialmente) dei tributi locali in materia di</p>

					<p>ravvedimento operoso.</p> <p>Le disposizioni dell'art. 1 c. 20 lettera a) della L. 220/2010 che hanno modificato l'art. 13 del D. L.vo n. 472/1997 relativamente alle sanzioni applicabili in relazione all'utilizzo dell'istituto del ravvedimento operoso, quale definizione agevolata delle irregolarità commesse in fase di dichiarazione e versamento dei tributi (anche comunali) prevedono, in sostanza, che per le violazioni commesse dall'1 febbraio 2011 (termine fissato dall'art. 1 c. 22) le sanzioni da applicarsi sono rideterminate .</p> <p>E' stata poi introdotta specifica previsione di gestione della riscossione coattiva</p> <p><b>Con Deliberazione di C.C. n. 32 del 15/07/2011</b></p> <p>è stata deliberato l'adeguamento del vigente <b>regolamento per l'applicazione dell'accertamento con adesione</b> alle previsioni normative di cui alla Legge 220/2010.</p>
3	10	<p><b>Ridefinizione del servizio di supporto alla riscossione diretta delle entrate</b></p>	<p><b>Risultato da raggiungere:</b></p> <p>Adozione di idonee interventi per la gestione dell'attività di supporto alla riscossione delle entrate comunali, in modo da fornire all'utenza possibilità alternative al pagamento con bollettino postale.</p> <p><b>Azioni :</b></p> <p>Stante l'impossibilità di integrare la convenzione con Poste Italiane con la previsione di forme di pagamento alternative al pagamento on line ed al pagamento con bollettino postale semplice, occorre valutare la</p>	<p><b>ORGANIZZATIVA:</b></p> <p>relazione sull'attività svolta</p> <p><b>INDIVIDUALE:</b></p> <p>adozione di nuovi strumenti convenzioni/contratti disciplinanti il servizio entro il 30/04/2011</p>	<p>Con deliberazione di G.C. N. 41 del 13/04/2011 si è provveduto ad approvare con Poste Italiane la convenzione di supporto nell'attività di riscossione delle entrate ICI e TARSU in seguito a verifica effettuata dagli Uffici circa l'onerosità di soluzioni alternative come dettagliato nella relazione allegata all'atto deliberativo.</p> <p>Si è comunque provveduto ad integrare i canali di riscossione con la previsione della possibilità di inserire un link sul sito comunale per consentire il pagamento on line.</p>

			possibilità di integrare il servizio di riscossione dei tributi comunali (TARSU e ICI) che consenta l'attivazione di canali riscossione delle entrate aggiuntivi al semplice versamento postale , o on line, che sia più agevole e meno oneroso per il contribuente (nello specifico si pensa all'adozione di bollettini MAV).		
4	1 0	<b>Gestione del personale</b>	<p><b>Risultato da raggiungere:</b> Ottimizzare le procedure</p> <p><b>Azioni:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Liquidazione mensile dei compensi per lavoro straordinario; ai fini di un opportuno monitoraggio della spesa relativa al lavoro straordinario occorre organizzarsi in modo che possa essere liquidata mensilmente la quota spettante a ciascun dipendente.</li> <li>2. Informatizzazione della dichiarazione annuale relativa alle ritenute, mod. 770 e della certificazione contributiva ai fini pensionistici; predisposizione del software a disposizione, al fine della redazione del mod. 770 dell'Ente per l'invio all'agenzia delle Entrate.</li> </ol>	<p><b>ORGANIZZATIVA:</b> Relazione circa l'aggiornamento mensile della banca ore delle prestazioni, unitamente alle economie derivanti dalla internalizzazione delle certificazioni fiscali e alla definizione delle posizioni fiscali e contributive dei dipendenti</p> <p><b>INDIVIDUALE:</b> Liquidazione mensile degli straordinari Raccordo con gli altri uffici per implementazione nuove procedure Tempi di attuazione per evasioni richieste</p>	<p>Sono acquisiti mensilmente dagli Uffici i dati relativi dl lavoro straordinario eseguito e sono regolarmente pagate le somme messe in liquidazione .e segnalate.</p> <p>Sono state evidenziate e segnalate le problematiche relative a ritardi ed errate comunicazioni pervenute all'Ufficio personale nonostante le direttive impartite con Circolare pro. 1185 del 05/02/2011 che ostacolano il raggiungimento dell'obiettivo.</p> <p>L'Ufficio personale ha predisposto ed inviato all'Agenzia delle Entrate il mod. 770/2011 in data 03/08/2011 (scadenza 22/08/2011) che sinora era redatto e trasmesso dallo Studio DOC di Pavia .</p>

			3. Rilascio PA04 informatizzato 4. Implementazione nuova procedura per certificazione malattia on line		
d e l	1 5	<b>Controlli o tributi</b>	<p><b>Risultato da raggiungere:</b> L'azione sino ad ora eseguita ha consentito l'aggiornamento delle banche dati sino all'anno 2005; le relative bonifiche devono essere proiettate sugli anni successivi restando da integrare :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Tarsu : accertamento sulle verifiche delle superfici dichiarate ai fini dell'imposta in relazione alla superficie catastale risultante (L. 311/2004 superficie tassabile non inferiore all' 80% della catastale)</li> <li>• ICI : accertamenti su aree edificabili – bonifiche e allineamento banche dati dichiarazioni versamenti.</li> </ul> <p>considerato che l'obiettivo finale è quello dell'equità fiscale</p> <p><b>Azioni:</b> Queste le azioni da svolgere per quanto concerne l'Ici: - prosecuzione verifica gettito d'imposta dei fabbricati oggetto di certificazione; -verifica minori entrate ici derivanti dall'esenzione della prima abitazione ai fini dell'eventuale (annunciato)</p>	<p><b>ORGANIZZATIVA</b> Report finale in cui si evidenzino le situazioni bonificate e le posizioni rilevanti aggiornate, il contenimento del contenzioso. Gestione dei rapporti con l'utenza in termini di efficacia, trasparenza, autotutela</p> <p><b>INDIVIDUALE</b> Emissione atti di accertamento nel rispetto dei termini temporali di scadenza.per l'Ici: somme recuperate per la Tarsu : l'obiettivo di mantenimento consiste nell' emissione di ruolo suppletivo entro luglio e del ruolo ordinario 2011 entro agosto, al fine di consentire la verifica dell'entrata in sede di deliberazione degli equilibri di bilancio.</p>	<p><b>TARSU</b> : dalla bonifica della banca dati sono emerse 71 posizioni irregolari che saranno oggetto di accertamento con un gettito presunto di € 19.419 che vanno ad aggiungersi agli 8.786,00 già incassati a fronte di una previsione iniziale pari a complessivi € 7.000,00.</p> <p>E' stato emesso il ruolo ordinario , inviato alle poste,il 30/08/2011 per la stampa, sono in corso di definizione le situazioni interessate da variazione regolamentare che potranno essere soggette a tassazione e che saranno imputate nel ruolo suppletivo dell'anno. Sono state contattate tutte le ditte già iscritte ed è in corso la verifica delle nuove posizioni da iscrivere.</p> <p><b>ICI:</b> sono stati emessi ed incassati accertamenti per € 2.033,00. Si è concluso l'accertamento pluriennale a carico della società DAI DAI pari a € 7.043,00 già introitato dall'ente perché conguagliato in sede di versamento con imposte statali e riversato dallo stato al Comune.</p>

		<p>aggiornamento del contributo erariale spettante;</p> <p>-verifica aree fabbricabili con individuazione delle aree da assoggettare a controllo a pagamento a far data dalla delibera di adozione del vigente strumento urbanistico (PRG) e del nuovo PGT;</p> <p>Queste le azioni da svolgere per quanto concerne la Tarsu:</p> <p>-emissione tempestiva del ruolo ordinario e dei ruoli suppletivi relativi agli anni precedenti</p> <p>- controllo evasione Tarsu con riferimento:</p> <p>1.alle superfici dichiarate rispetto alle risultanze catastali, mediante verifica e controllo dei DOCFA o dei dati planimetrici ;</p> <p>2.ai capofamiglia iscritti in anagrafe non risultanti negli archivi tributari comunali per gli anni dal 2006.</p> <p>Risulta inoltre indispensabile l'aggiornamento delle posizioni contributive di coloro che hanno regolarizzato i versamenti omessi in seguito ad atti di accertamento emessi , nella procedura software in uso, essendo impossibile l'importazione automatica, per gli anni accertati.</p>		
--	--	---	--	--

6	5	<b>Aggiornamento banca dati TOSAP e pubblicità</b>	<p><b>Risultato da raggiungere:</b> Verificare il rispetto dell'onere contributivo da parte dell'utenza interessata</p> <p><b>Azioni:</b> Si dovrà rivedere la banca dati tributaria esistente confrontandola con la situazione reale con eventuali rilevazioni sul territorio delle situazioni soggette a tassazione.</p>	<p><b>ORGANIZZATIVA:</b> relazione sull'attività svolta per la ricostruzione della banca dati, congiuntamente agli altri uffici</p> <p><b>INDIVIDUALE:</b> sistemazione delle posizioni contributive entro il 30/09/2011 e adozione degli atti conseguenti</p>	In corso di avvio, sonaste impartite le prime direttive organizzative in data 07/09/2011, dopo l'approvazione dei piani con verbale di contrattazione del 30/08/2011.
7	10	<b>Informazioni tributaria "IL KIT DEL CONTRIBUENTE"</b>	<p><b>Risultato da raggiungere:</b> Stampa di un opuscolo informativo sugli adempimenti in materia tributaria .</p> <p><b>Azioni:</b> Si procederà alla raccolta di norme in materia tributaria da portare a conoscenza dell'utenza con l'utilizzo di strumenti informativi linguistici e grafici semplici e di impatto. Di tale raccolta ne verranno fornite copie all'Ufficio URP dell'Area Amministrativa in considerazione dell'obiettivo al medesimo assegnato.</p>	<p><b>ORGANIZZATIVA:</b> relazione sull'attività svolta, comprendente indagine di customer satisfaction</p> <p><b>INDIVIDUALE</b> predisposizione dell'opuscolo informativo entro il 31/05/2011.</p>	<p>E' stata redatta e consegnata all'Amministrazione (il 31/05/2011) una bozza dell'opuscolo predisposta dall'Ufficio tributi, incompleta nella parte relativa alla tassazione delle attività coinvolte nella produzione di rifiuti misti (urbani/assimilabili e speciali)</p> <p>In data 07/09 è stata inviata al Direttore Generale ed alla Giunta la seconda bozza completata che sta integrata con le previsioni regolamentari appena approvate, completa del questionario di customer satisfaction.</p> <p>Si rimane in attesa di osservazioni per la stesura definitiva.</p>
8	10	<b>Revisione della gestione delle procedure amministrative per il</b>	<p><b>Risultato da raggiungere:</b> revisione dell'attuale gestione delle procedure amministrative in relazione ai tempi dell'attività di back office.</p> <p><b>Azioni:</b> Gli interventi coinvolgono più aree interessate allo svolgimento del procedimento: l'area</p>	<p><b>ORGANIZZATIVA:</b> report attestante il rispetto dei termini e delle modalità di rilascio delle concessioni/autorizzazioni previsto da norme regolamentari e generali</p> <p><b>INDIVIDUALE</b> Entro 30/06/2011 ridefinizione del procedimento</p>	Il 23/08/2011 si è svolta una riunione con i capi Area ed il Direttore Generale per la definizione delle problematiche , in cu sono stati presi accordi per la gestione delle varie fasi del procedimento., verbale n. 1 del 23/08/2011.

		<b>rilascio di autorizzazioni all'occupazione suolo pubblico</b>	amministrativa per l'accoglimento delle richieste, l'area tecnica per il rilascio delle autorizzazioni, e l'area finanziaria per il calcolo della contribuzione. Obiettivo intersettoriale.	Raccordo con gli altri uffici coinvolti e con gli obiettivi strategici dell'Amministrazione in ottica di mantenimento/potenziamento servizi in essere	
--	--	--	--	---	--

9	10	<b>Monitoraggio consumi energetica</b>	<p><b>Risultato da raggiungere:</b> ottimizzazione della spesa energetica mediante l'individuazione di consumi energetici anomali o comunque degli sprechi nei consumi. L'obiettivo si raccorda con la realizzazione del progetto di servizio sostitutivo civile finanziato dall'Amministrazione Comunale e da attuare nel 2011</p> <p><b>Azioni:</b> Analisi dei dati risultanti dalle bollettazioni, recuperati in opportuni formati informatici idonei a visualizzare la situazione dei consumi di ogni struttura. Segnalazione delle situazioni anomale. Eventuale individuazione ed acquisizione di un software idoneo all'estrazione dati dalle registrazioni contabili.</p>	<p><b>ORGANIZZATIVA :</b> Informatizzazione dei dati sui consumi, individuazione e segnalazione di posizioni anomale in relazione alle posizioni gestite..</p> <p><b>INDIVIDUALE</b> Sistemazione delle posizioni entro il 30/09/2011</p>	
10	10	<b>Riscossioni coattive</b>	<p><b>Risultato da raggiungere:</b> Procedimentalizzazione attività di riscossione coattiva diretta</p> <p><b>Azioni:</b> Predisposizione degli atti e delle procedure da adottare per la futura gestione diretta delle riscossioni coattive. Verifica della possibilità di applicazione della misura del fermo amministrativo dei mezzi.</p>	<p><b>ORGANIZZATIVA:</b> Relazione sull'attività svolta evidenziando l'analisi della normativa, l'adozione di atti e provvedimenti necessari da rendicontare in apposita</p> <p><b>INDIVIDUALE:</b> Grado di autonomia. Raccordo con gli uffici coinvolti.</p>	Si

Comune di Travacò Siccomario  
Provincia di Pavia

## **VERBALE N. 14 DEL 15/09/2011**

Il giorno 15 settembre 2011 presso la sede del Comune di Travacò Siccomario

Il revisore dei Conti, Brusco Gian Franco, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n° 68 del 19 dicembre 2008 per il triennio gennaio 2009 – dicembre 2011

**Visto:**

- Che l'art. 193 del Tuel (D. Lgs. 18/08/2000, n. 267), richiede di effettuare almeno entro il 30 settembre di ogni anno la ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e la verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- L'art. 194 del Tuel il quale prevede che in suddetta occasione si provveda anche all'eventuale riconoscimento di debiti fuori bilancio se esistenti ed al loro finanziamento;
- L'art. 33 del Regolamento di Contabilità che conferma le disposizioni degli articoli del Tuel suddetto senza stabilire ulteriori scadenze per l'attività di ricognizione;

**Visto anche:**

- la proposta di deliberazione per la prossima seduta del Consiglio Comunale avente per oggetto: "RICOGNIZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI E VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO IN CORSO";
- il rendiconto per l'esercizio 2010 ed il relativo risultato di amministrazione applicato al Bilancio 2011;
- il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2011 approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 64 del 21/12/2010 e le variazioni finora effettuate;

**Rilevato che:**

- non risultano debiti fuori bilancio, come da attestazioni rilasciate dai Responsabili dei Servizi, in atti;
- dalla ricognizione effettuata dal Responsabile del Servizio Finanziario, in atti, sulla gestione dei residui attivi e passivi e sulla gestione competenza non si prevedono significative modifiche tali da compromettere gli equilibri di bilancio;

**Tutto ciò premesso, il Revisore**

esprime parere favorevole alla proposta di deliberazione relativa agli equilibri di bilancio 2011.  
Letto, confermato e sottoscritto.

IL REVISORE DEI CONTI  
F.to Gian Franco BRUSCO

# COMUNE DI TRAVACO' SICCOMARIO

## PROVINCIA DI PAVIA

Li, 15 settembre 2011

AL CONSIGLIO COMUNALE  
Per il tramite del SIG. SINDACO

L'articolo 1 comma 5 della L. 191/2004, integrando l'art. 198 del D.Lgs 267/2000, ha stabilito che "nell'ambito dei sistemi di controllo di gestione di cui agli artt. 196, 197 e 198 del Testo Unico, la struttura operativa alla quale è assegnata la funzione del controllo di gestione fornisce la conclusione del predetto controllo, oltre che agli amministratori e ai responsabili dei servizi, ai sensi di quanto previsto dall'art. 198, anche alla Corte dei Conti". In relazione a ciò, ogni Comune deve predisporre e trasmettere alla Corte dei Conti – anche in mancanza di una struttura operativa preposta al controllo di gestione – un referto annuale che evidenzia lo stato di attuazione degli obiettivi programmati, l'andamento dei servizi e la sana gestione finanziaria dell'Ente. Di norma, nei piccoli enti, sono responsabili del controllo di gestione e della predisposizione del referto finale, in assenza di una struttura interna a ciò dedicata, il Segretario/Direttore Generale, il Ragioniere, il Revisore dei Conti.

In questa ottica, dall'entrata in vigore di tale disposizione, annualmente, la sottoscritta predispone tale referto in occasione dell'approvazione del rendiconto di gestione, lo mette a disposizione dei Consiglieri Comunali nel periodo di deposito obbligatorio degli atti inerenti la conclusa gestione, e poi lo trasmette alla Corte dei Conti. Anche in corso d'esercizio, e precisamente in concomitanza con l'attuazione dei provvedimenti previsti dall'art. 193 del Tuel, la sottoscritta predispone un referto intermedio, con l'obiettivo primo di mettere a disposizione degli Amministratori una serie di informazioni e dati utili a correggere l'azione amm.va, laddove necessario, nonché con l'obiettivo, secondo per numero ma non per importanza, di sensibilizzare sempre più i collaboratori alla cultura del controllo di gestione. Infatti, la verifica degli equilibri di bilancio è un momento importante della gestione dell'ente dal momento che contempera l'esigenza di correlare l'obbligo di amministrare al meglio le risorse assegnate con il dovere di rendicontazione. Da un lato quindi si va a fare un controllo di tipo contabile sulla base delle tradizionali regole risalenti al dpr n. 421/79 e che possono così essere sintetizzate: entrate e uscite complessive devono essere in pareggio; l'equilibrio deve riguardare la parte corrente (ovvero il complesso delle entrate dei primi tre titoli in raffronto alle uscite di parte corrente, aumentate della quota capitale di rata di ammortamento mutui), la parte capitale (titoli IV e V dell'Entrata con riferimento alla parte II dell'Uscita) e infine le partite di giro (tit. VI Entrate e Tit. IV Uscite). A tale verifica si accompagna il vero e proprio "controllo di gestione" che ogni ente, in base alle sue dimensioni e alla sua organizzazione, disciplina nella sua evoluzione, dal fissare gli obiettivi di breve periodo da perseguire, al formulare le scelte per il loro raggiungimento, all'attuare le decisioni programmate e verificare i risultati in rapporto agli obiettivi. Naturalmente, per tutti, prioritaria rispetto al processo di controllo è l'individuazione:

- dei Responsabili che devono gestire le risorse umane, finanziarie e strumentali assegnate
- delle Attività svolte da ciascun Centro di Responsabilità e degli Obiettivi raggiungibili e misurabili sulla base di una serie di indicatori volti al miglioramento dei risultati.

Andando ora a calare queste indicazioni teoriche nel contesto operativo del Comune, si riscontra quanto segue:

- ❑ sono state individuate tre macrounità chiamate "aree" (area tecnica, amministrativa e finanziaria), differenziate in più servizi;
- ❑ a capo di ciascun Centro di Responsabilità, quale aggregato omogeneo di risorse umane, finanziarie e strumentali per il raggiungimento dei correlati obiettivi facenti capo a ciascuna delle macrounità sopra specificate, è stato identificato dal Sindaco un Responsabile individuato nell'ambito dei livelli apicali, cat. D, della dotazione organica dell'Ente (ad oggi: Arch. Maroni, Rag. Bailo, dr.ssa Palestra). Per ogni cdr, annualmente, nel Pro approvato dalla Giunta su proposta della sottoscritta, si allega una scheda con indicati:
  - Le "Attività" specifiche assegnate
  - Gli "Obiettivi" specifici riportanti – ove possibile – la data entro la quale l'obiettivo deve essere raggiunto
  - Alcuni indicatori di performance organizzativa e individuale, con riferimento all'attività (numero di Atti compiuti o elaborati nell'anno di riferimento), dell'efficacia" (per evidenziare se il livello di servizio prodotto ha conseguito gli obiettivi o i risultati previsti o desiderati), all'efficienza" (per evidenziare il rapporto tra il servizio prodotto e le risorse impiegate per produrlo).

Per l'anno 2011 il Pro è stato approvato con delibera di Giunta n. 7 del 04/02/2011. Esso discende naturalmente dai programmi iscritti nella Relazione Previsionale e Programmatica e approvati unitamente al Bilancio con delibera del Consiglio n. 65 del 21/12/2010.

Di tali atti di programmazione strategica si tiene ovviamente conto nel redigere il presente referto che sarà quindi articolato in tre parti:

- ❖ La prima parte dà una visione complessiva dell'ente esponendo, al capo I, dati di natura finanziaria e, al capo II, la descrizione dei programmi dell'anno. Alcune delle informazioni di tipo finanziario riportate al capo I hanno valore storico; per lo più sono desunte dal rendiconto di gestione 2010 approvato con delibera CC n. 15 del 29/04/2011 e dal Bilancio di previsione 2011. Le informazioni riferite al capo II sono invece desunte dagli strumenti coi quali sono state espresse le finalità politiche (e cioè, come già detto, la Rpp approvata dal Consiglio Comunale unitamente al BP 2011 e pluriennale 2011/13) e dalla metodologia seguita dal sottoscritto Direttore Generale per derivarne gli obiettivi gestionali affidati ai responsabili col Piano degli obiettivi approvato dall'organo esecutivo. Nello specifico, per ognuno dei programmi esposti sono riportate delle tabelle contenenti dati finanziari di spesa utili per una lettura in termini di efficacia dell'azione amministrativa condotta. L'analisi degli scostamenti principali intervenuti rispetto alle previsioni e delle cause che li hanno determinati dà la misura dello stato di attuazione dei programmi richiesto dall'art. 193 del Tuel, avviato dalla sottoscritta con nota prot. n. 6350 del 04/08/2011. Anche in questo Capo II sono esposti dati di confronto riferiti agli anni 2007/2011 così da poter effettuare utili confronti.
- ❖ Nella seconda parte vengono espone le metodologie seguite per monitorare l'azione dell'Amministrazione, con specifico riferimento alle azioni svolte per il perseguimento degli obiettivi gestionali assegnati, esponendo i consueti indicatori di attività, di efficacia e di efficienza di alcuni servizi ritenuti utili per l'analisi che qui interessa. Si demanda ogni altra valutazione circa il grado di raggiungimento degli obiettivi assegnati alle relazioni presentate dai tre Responsabili.
- ❖ Nella terza parte ci si sofferma sugli equilibri di bilancio, sul rispetto della normativa sull'indebitamento e sulla consueta relazione Consip.

## **PARTE PRIMA**

### **CAPO I :Analisi finanziaria**

L'ultimo Rendiconto approvato è quello dell'esercizio 2010 (cfr delibera C.C.n. 15 del 29/04/2011). Dall'esame di tale documentazione si desume il risultato di Amministrazione accertato al 31 dicembre u.s., così determinato:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2010(giacenze + ; anticipazione di cassa -)	€ 799.434,72
Riscossioni	€ 3.572.439,85
Pagamenti	€ 3.484.175,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2010	€ 887.698,66
Residui attivi a riportare	€ 1.413.091,65
Residui passivi a riportare	€ 2.184.781,62
Risultato di amministrazione	€ 116.008,69

Per opportuno richiamo, si rammenta l'importo dell'avanzo di amm.ne degli esercizi precedenti e cioè:

- euro 340.443,41 nel 2003
- euro 401.286,58 nel 2004
- euro 159.301,04 nel 2005
- euro 235.564,51 nel 2006
- euro 344.948,49 nel 2007
- euro 179.402,57 nel 2008
- euro 120.101,53 nel 2009

l'importo 2010, pari ad euro 116.008,69, è così distribuito:

- euro 17.968,79 per la parte investimento; di cui euro 17.968,79 già applicati
- euro 1.634,92 per barriere architettoniche; cui euro // già applicati
- euro 96.404,98 non vincolati; cui euro 79.802,70 già applicati

rimangono quindi ad oggi disponibili euro 18.237,20

Come già detto il Bp 2011 e pluriennale 2011/2013 sono stati approvati con delibera CC n. 65 del 21/12/2010; dalla gestione finora attuata si desume il prospetto di seguito riportato:

<b>VELOCITA' DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE 2011</b>				
Riscossioni a competenza/Accertamenti a competenza*100				
	Previsioni al 06/09	Accertamenti di competenza	Riscossioni di competenza	Velocità di riscossione
<b>TITOLO I</b>				
Entrate tributarie	1.263.138,00	1.138.657,45	301.561,25	26,48%
<b>TITOLO II</b>				
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti Stato, Regione, ed altri enti pubblici	808.744,89	156.347,74	153.011,87	97,87%
<b>TITOLO III</b>				
Entrate extratributarie	300.155,95	102.172,84	94.659,63	92,65%
<b>TITOLO IV</b>				
Entrate derivanti da alienazioni, trasferimenti di capitali, riscossioni di crediti	357.050,00	116.254,45	116.254,45	100%
<b>TITOLO V</b>				
Entrate derivanti da accensione di prestiti	633.370,00	0	0	0
<b>TITOLO VI</b>				
Entrate da servizi per conto di terzi	558.444,00	330.922,27	162.680,75	49,16%
<b>TOTALE</b>	<b>3.920.902,84</b>	<b>1.844.354,75</b>	<b>828.167,95</b>	<b>44,90%</b>

La Velocità di riscossione (riscossioni in c/competenza rispetto all'accertato in conto competenza) è un indice molto importante perché misura la capacità dell'ente di realizzare entro l'anno le entrate accertate; dal 2008 la situazione è migliorata nella misura in cui la riscossione Ici e Tarsu è gestita direttamente dall'ente. Il ruolo ordinario Tarsu per l'esercizio in corso è stato emesso in data 27/08/2011; per utile confronto, si riportano i dati dell'ultimo triennio:

- Il ruolo 2008 comprendeva 1684 utenti per un imposta netta di euro 285.674,65 oltre addizionali Eca e tributo prov.le e così per complessivi euro 328.527,76;
- quello 2009 comprendeva 1735 utenti per un imposta netta di euro 315.230,09 oltre addizionali Eca e tributo prov.le e così per complessivi euro 346.753,65;
- quello 2010 comprende 1850 utenti per un imposta netta di euro 321.294,94 (più € 393,15 di sanzioni ed interessi) oltre addizionali Eca e tributo prov.le e così per complessivi euro 353.819,51.
- quello 2011 comprende 1918 utenti per un imposta netta di euro 304.343,36 (più € 4,50 di sanzioni ed interessi) oltre addizionali Eca e tributo prov.le e così per complessivi euro 350.001,95. Il ruolo 2011 è solo parziale in quanto non comprende le attività commerciali e industriali per le quali è in fase di applicazione la riduzione di superficie prevista dal nuovo regolamento Tarsu. Nel ruolo 2011, attualmente non sono ricompresi n° 50 utenti di attività produttive e commerciali per un importo stimato, sulla base di tariffe e metrature 2010, in euro 22.687,80. Il ruolo per questi utenti sarà elaborato successivamente.

La velocità di riscossione sul Titolo II (entrate da contributi e trasferimenti correnti dallo stato, regione e altri enti pubblici) è del 97,87% perché qui gli accertamenti seguono di pari passo le erogazioni da parte degli enti preposti. Si segnala per questo anno, che l'elevato scostamento rispetto alle previsioni deriva dall'applicazione del federalismo e dalla conseguente necessità di intervenire con una variazione di B.P. prima di fare gli accertamenti. Sulla capacità di riscossione del titolo III (entrate extra tributarie) la situazione si conferma con un trend di valori alti, fermo restando lo specifico problema di riscossione di entrate dalle sanzioni, ma che comunque riguarda la gestione dei residui attivi e non la competenza.

<b>VELOCITA' DI PAGAMENTO DELLE SPESE 2011</b>				
Pagamenti a competenza/Impegni a competenza*100				
	Previsioni al 06/09	Impegni competenza	Pagamenti competenza	Vel.pagamento
<b>TITOLO I</b>				
Spese correnti	2.281.014,91	1.865.487,64	976.684,75	52,36%
<b>TITOLO II</b>				
Spese in conto capitale	900.157,39	60.200,00	41.400,00	68,77%
<b>TITOLO III</b>				

Spese per rimborso di prestiti	279.058,03	179.026,79	96.957,87	54,16%
<b>TITOLO IV</b>				
Spese per servizi per conto di terzi	558.444,00	330.922,27	203.625,21	61,53%
<b>TOTALE</b>	<b>4.018.674,33</b>	<b>2.435.636,70</b>	<b>1.318.667,83</b>	<b>54,14%</b>

La Velocità di pagamento misura invece la capacità dell'ente di procedere nell'utilizzo delle somme impegnate (pagamenti in c/competenza /impegnato). Velocizzare il pagamento delle spese di parte corrente già impegnate significa mostrare efficienza nei processi gestionali e consente anche di contrattare condizioni di acquisto di maggior favore con i fornitori di beni e servizi. Questo indicatore si ritiene particolarmente importante anche al fine del rispetto della normativa sui tempi di pagamento delle fatture (D.Lgs.231/2002). A questo proposito si ricorda di aver iniziato nel 2007 un procedimento di verifica interna in ordine ai tempi di pagamento per cui l'addetta ai pagamenti del servizio finanziario trasmette mensilmente l'elenco delle fatture registrate e insolute, e da quando si è introdotto questo controllo sistematico, la situazione è decisamente migliorata, fatta salva, nell'ultimo periodo, la criticità rappresentata dall'obbligo di richiedere il Durc aggiornato prima di qualsiasi liquidazione; dall'ultimo elenco trasmesso risultano insolute: n. 3 fatture dell'Area Finanziaria, n. 4 dell'Area Amministrativa e n. 16 fatture Area Tecnica.

<b>Autonomia finanziaria</b>	2007 accertamenti	2008 accertamenti	2009 accertamenti	2010 accertamenti	2011 previsioni alla data del 06/09/2011
Tit I+III/Tit I+II+III*100	80,02	67,94	67,61	65,39	88,81
<b>Dipendenza finanziaria dai trasferimenti</b>					
Tit II/Tit I+II+III*100	19,98	32,06	32,39	34,61	11,19
<b>Incidenza trasferimenti correnti Stato</b>					
Trasf.corr.stato/Tit I+II+III*100	18,66	30,64	29,51	32,29	10,75
<b>Incidenza trasferimenti correnti Regione</b>					
Trasf.corr.regione/Tit I+II+III*100	0,88	0,83	0,62	1,43	0,14
<b>Autonomia impositiva</b>					
Tit I/Tit I+II+III*100	63,19	50,57	55,50	53,47	81,50
<b>Pressione tributaria</b>					
Entrate Tit I /Popolazione	360,90	274,34	317,22	288,78	258,84
<b>Trasferimenti erariali pro capite</b>					
Entrate Tit II /Popolazione	114,11	174,22	177,88	186,90	35,54

L'Autonomia finanziaria indica la capacità dell'ente di autofinanziarsi (entrate Tributarie e extra tributarie rispetto al totale delle entrate correnti). Gli indici di autonomia finanziaria e di autonomia tributaria erano particolarmente significativi per descrivere le dinamiche in atto nella finanzia locale negli anni 90', dal momento che la crescita dei valori di tali indici corrispondeva ad un effettivo innalzamento della capacità dei comuni di far leva e manovra sulle entrate correnti. La loro valenza è in parte venuta meno col passaggio alla cd "finanza trasferita" ma tornerà di attualità con la riforma del federalismo fiscale. Si ricorda altresì, quale chiave generale di lettura dei dati esposti, che dal 2008 l'Ici è stata abrogata sulla I^ abitazione, ed è stato introdotto un trasferimento compensativo dello Stato, con ovvii riflessi sui dati esposti in termini sia di "dipendenza finanziaria dai trasferimenti" che di "trasferimenti erariali pro-capite". Altro elemento da segnalare, in quanto incide sulla lettura dei dati 2011, è l'inizio del federalismo che comporta per l'esercizio in corso l'erogazione di due fondi che da un lato conglobano i trasferimenti precedenti e dall'altro comportano, ad oggi, una riduzione di circa 23.000,00 euro rispetto al 2010.

<b>INDICE DI ECONOMIA</b>			
<b>Spese</b>	<b>2011</b>		
	Previsioni al 06/09	Impegni alla data del 06/09	Ind. economia
<b>TITOLO I</b>			
Spese correnti	2.281.014,91	1.865.487,64	18,22
<b>TITOLO II</b>			
Spese in conto capitale	900.157,39	60.200,00	93,31
<b>TITOLO III</b>			
Spese per rimborso di prestiti	279.058,03	179.026,79	35,85

<b>TOTALE</b>	<b>3.460.230,33</b>	<b>2.104.714,43</b>	<b>39,18</b>
---------------	---------------------	---------------------	--------------

L'indice di economia ci fornisce indirettamente il grado di realizzazione delle spese inteso come capacità dell'ente di formulare previsioni mirate agli effettivi fabbisogni finanziari per quell'esercizio (è infatti calcolato al contrario come rapporto tra impegni in c/competenza / previsioni definitive). La situazione è buona sulla spesa corrente (81.78% il grado di realizzazione). Preoccupante invece quella relativa alla spesa in c/capitale (6.69% il grado di realizzazione).

La motivazione è però da ricercare nel fatto che 2 opere finalizzate alla realizzazione di piste ciclabili non sono state finanziate dalla Regione (quella riferita al percorso verso Pavia, entrata in graduatoria, è però di recente stata "ripescata"). Inoltre l'A.C. ha deciso di rinviare al 2012 la realizzazione della nuova strada di collegamento con San Martino Siccomario (occorre anche la variante allo strumento urbanistico) e la manutenzione degli immobili comunali.

Nel dettaglio, tale dato sarà fornito in maniera disaggregata al capo II laddove si parla dei dodici programmi=funzioni del bilancio. Nella tabella che segue si dà però intanto conto dell'andamento dei costi di gestione.

<b>Costi della gestione</b>	<b>Impegni 2007</b>	<b>Impegni 2008</b>	<b>Impegni 2009</b>	<b>Impegni 2010</b>	<b>Impegni alla data del 08/09/11</b>
Personale	714.054,11	712.139,61	720.504,95*	691.387,60*	639.818,92*
Acquisto materie prime e/o beni di consumo	66.461,57	47.896,59	43.824,78	46.351,93	29.964,75
Prestazione di servizi	1.074.657,25	1.020.255,67	1.068.700,43	1.126.704,24	864.326,30
Godimento di beni di terzi	4.328,28	4.163,00	4.699,92	8.369,21	6.365,59
Trasferimenti	175.783,40	195.996,31	183.910,99	193.909,70	144.174,14
Interessi passivi e Oneri Finanziari diversi	103.602,39	105.685,27	99.757,56	139.303,26	134.473,28
Imposte e tasse	68.688,77	56.432,47	56.718,24	49.570,94	43.257,36
Oneri straordinari	11.691,64	10.779,53	20.329,24	7.053,58	3.234,50
<b>Totale</b>	<b>1.958.325,02</b>	<b>2.153.348,45</b>	<b>2.198.446,35</b>	<b>2.262.650,46</b>	<b>1.865.614,84</b>

\*Somma intervento 01, come da conto di gestione 2011 all'8/09/2011.

A proposito di personale si forniscono alcuni dati utili per meglio valutare i costi dello stesso circa le risorse umane in servizio rispetto a quelle in dotazione organica, premesso che risulta ad oggi ancora vacante un posto part-time 18 ore di collaboratore amm.vo, ad oggi non ricopribile per effetto delle disposizioni vigenti per gli enti esentati dal patto di stabilità, laddove si prevede che:

-il turn over sia limitato quantitativamente alle cessazioni dei rapporti a tempo determinato occorse nell'anno precedente (limite per "teste", a prescindere dal livello di effettivo inquadramento)

-la spesa complessiva per il personale non ecceda l'importo desunto dalla consuntivazione 2004

-la spesa complessiva di personale non ecceda il 39% della spesa corrente in esercizio.

Ciò ricordato, questa è l'evoluzione della dotazione organica nel quinquennio, prendendo a riferimento la "fotografia" dell'ente effettuata in sede di stesura Pro:

	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Posti vacanti	1(c)	1(b3)	1(b3)	1(b3)	1(b3)
Responsabili di Servizi	3	3	3	3	3
Personale amministrativo e tecnico	16	16	16	16	16
<b>Totale</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	<b>20</b>

Circa l'andamento storico delle spese sostenute per il personale, questi i dati certificati dal Revisore nel questionario al B.P. da ultimo inviato alla Corte dei Conti (e rideterminati per quanto concerne il confronto anni pregressi alla luce delle indicazioni della circolare Mef n. 9/2006) e che dimostrano il rispetto dei limiti fissati dal legislatore, di cui all'art.1 comma 562 legge 296/2006:

	<b>2004</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>
Spese per il personale al netto di quelle per formazione, missioni, rinnovi contrattuali, categorie	623.629*	585.527	586.960	578.397	556.428	598.380	606.664	620.659

protette, incentivi per progettazione e recupero ICI, diritti di rogito								
---	--	--	--	--	--	--	--	--

\* La differenza tra il totale delle spese anno 2004 evidenziati nella tabella soprastante e in quella che segue è verosimilmente dovuta ad arrotondamento di parziali.

Il competente ufficio personale ha reso, su richiesta della sottoscritta, il dettaglio delle spese indicate per totali nella tabella suesposta, con riferimento all'anno 2004 e all'anno 2011, con riferimento ai dati del 31/08/2011:

	2004	2011
Retribuzioni	€ 462.075,97	€ 406.538,69
Contributi e oneri accessori su retribuzioni	€ 130.946,47	€ 114.156,06
Irap su retribuzioni	€ 40.269,12	€ 33.079,27
Straordinari (compresi contributi ed Irap per 2008)	€ 1.499,63	€ 2.250,00
co.co.co.	€ 30.296,20	€ 0,00
Lavoro flessibile	€ 0,00	€ 0,00
Piani di attività polizia locale	€ 2.500,00	€ 0,00
Trattamento accessorio ( Fondo) parte fissa con esclusione voci già contabilizzate nella voce "retribuzioni" (progressioni orizz. e indennità comparto)	€ 19.290,23	€ 13.415,00
Contributi ed Irap su trattamento accessorio		€ 4335,00
Fondo parte variabile aggiuntiva (calcolata per differenza tra il totale risultante dal contratto decentrato e le somme già incluse in voci precedenti)		€ 6.483,00
Diritti di rogito Segretario Comunale, incentivi progettualità UT, incentivo recupero evasione ICI*	€ 0,00	€ 0,00
Spese di personale per elezioni a carico dell'ente	€ 6.096,71	€ 0,00
Servizio mensa	€ 2.386,65	€ 0,00
Buoni pasto	€ 2.092,48	€ 9.500,00
Assegni familiari (per 2004 spesa inclusa nella voce "retribuzioni" )		€ 5.750,00
Spesa personale LSU ore integrative (da aprile 2011)		€ 1.620,00
Spese supplenza Segretario a carico di Travacò, comprese di contributi a carico ente		€ 1.500,00
<b>SUBTOTALE A</b>	<b>€ 697.453,46</b>	<b>€ 598.627,02</b>
<b>SPESE AGGIUNTIVE</b>		
Spese per il personale in convenzione ( parte convenzione vigilanza per 2004, convenzione Segretario 2010)	€ 13.500,00	€ 44.832,00
Spese per supporto alla politica	€ 0,00	€ 0,00
Spese per incarichi dirigenziali	€ 0,00	€ 0,00
<b>SUBTOTALE B</b>	<b>€ 13.500,00</b>	<b>€ 44.832,00</b>
<b>SPESE ESCLUSE</b>		
Personale app.te a categorie protette (compresi contrib.)	€ 23.237,60	€ 22.800,00
Spese sostenute dall'ente per personale comandato c/o altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso da parte delle Amministrazioni utilizzatrici	€ 9.395,16	€ 0,00
Spese a carico di finanziamenti comunitari	€ 0,00	€ 0,00
Spese rimborsate per personale in convenzione	€ 50.235,94	€ 0,00
Spese rimborsate per personale in comando o distacco (sindacato)		€ 0,00

Rimborso mensa da personale dipendente	€ 813,66	€ 0,00
Spese per rimborsi viaggi Segretario ( da non contare 2008)	€ 3.542,34	€ 0,00
Spese per personale trasferito alle Regioni per funzioni delegate	€ 0,00	€ 0,00
<b>SUBTOTALE C</b>	<b>€ 87.224,70</b>	<b>€ 22.800,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>€ 623.728,76</b>	<b>€ 620.659,02</b>
<b>DIFFERENZA 2011/2004</b>		<b>€ 3.069,74</b>

\* Nota: ai sensi della circolare Mef n° 9/2006 si escludono dalla spesa del personale al fine del rispetto dei limiti sul 2004, i diritti di rogito, i compensi progettazione UT e il compenso ICI, nonché ogni altra voce finanziata da una corrispondente entrata. Non avendo considerato tali voci nel 2010, i corrispondenti importi 2004 sono stati eliminati.

Le relazioni sindacali per l'anno in corso hanno determinato la sottoscrizione in data 6/9 u.s. della preintesa al CDI 2010, una volta acquisita la certificazione di compatibilità dei costi a firma del Revisore in data 6/9 (verbale n.12) e l'autorizzazione alla firma con delibera GC n. 103 del 07/09/2011; questi i dati riepilogativi dell'accordo 2010, a confronto coi dati del triennio precedente:

1. fondo consolidato 2008 pari a euro 30.755,24 e fondo variabile pari a euro 22.206,39 comprendente l'incremento per il beneficio previsto dall'art. 8 co 2 del ccnl 11/4/08 corrispondente allo 0,6 % del monte salari 2005 (euro 2.409,16 sul consolidato) nonché l'incremento per il beneficio previsto dall'art. 8 co 3 lett.a) del ccnl 11/4/08 corrispondente allo 0,3 % del monte salari 2005e valido solo per il 2008, oltre a euro 271,71 di incremento per quote di retribuzione annua anzianità personale cessato nel 2007, euro 8.050,00 di incremento per progetti di miglioramento servizi con aumento di prestazioni senza ricorrere a nuove assunzioni ex art. 15 co 5
2. risorse stabili 2009 pari a euro 33.398,74 e risorse variabili pari a euro 16.103,30, comprendente € 292,76 di economie provenienti dall'anno precedente, e, in conformità al verbale del 02/09 u.s. 3.700,00 l'incremento per progetti di miglioramento servizi con aumento di prestazioni senza ricorrere a nuove assunzioni ex art. 15 co. 5.
3. risorse stabili 2010 pari a euro 33.986,74 e risorse variabili pari a euro 17.470,70, comprendente € 399,26 di risparmio budget straordinari, euro 958,13 di economie provenienti dall'anno precedente, € 2.400,00 per fondo ici, euro 4.000,00 per fondo Mrloni oopp-urb., euro 975,00 per istat, euro 813,42 per contr. Ministero, euro 2.924,89 pari all'1,2% monte salari 97, euro 5.000,00 di incremento per progetti di miglioramento servizi con aumento di prestazioni senza ricorrere a nuove assunzioni ex art. 15 co. 5.
4. € 2.924,90 di risorse art. 15 c.2;  
€ 6.400,00 di risorse lett.k;  
€ 800,00 di risorse art. 208 C.d.S.  
€ 4.900,00 di risorse art. 15 c.5  
economie derivanti dall' anno 2010 per € 494,27,  
per un totale di € 49.505,90 (inferiore al fondo 2010 pari a € 49.669,02);mentre le somme a destinazione specifica (Compensi Istat ad oggi erogati all'Ente per € 4.232,00) sono state stralciate ed inserite un apposito fondo straordinari assieme alla quota di risorse di bilancio destinate alle prestazioni per lavoro straordinario autorizzata per l'anno 2011;

## CAPO II:Programmi anno 2011

Come già detto in premessa, i programmi dell'Amministrazione comunale sono stati fissati nella Relazione Previsionale e programmatica approvata con Deliberazione C.C. n. 65 del 21/12/2010 e sono stati individuati con riferimento alle dodici funzioni del bilancio; per ognuno di questi erano state precisate le finalità da raggiungere con riferimento alle risorse finanziarie disponibili. Il presente referto evidenzia nel complesso i principali risultati raggiunti e le risorse impiegate, con specifico riguardo alle somme impegnate e pagate alla data del 06/09/2011; è stata inserita anche l'analoga tabella di confronto dei dati al 16 agosto 2007, 8 settembre 2008, 1 settembre 2009, 07 settembre 2010 così da poter operare un confronto tra termini omogenei per singolo programma, secondo il modello predefinito in sede appunto di approvazione della RPP. Gli obiettivi 2011 scaturenti dai suddetti programmi sono invece stati approvati dall'organo esecutivo con delibera G.C. n.7 del 04/02/2011, su proposta del sottoscritto Direttore Generale. Il sistema di monitoraggio e valutazione dei risultati raggiunti rispetto ai risultati attesi sarà trattato nella seconda parte del presente referto.

### PROGRAMMA N. 1

Il programma comprende le risorse destinate al funzionamento di tutti i servizi allocati alla Funzione 1° del Bilancio (organi istituzionali, segreteria, gestione economico-finanziaria, entrate tributarie, gestione e manutenzione dei beni demaniali e patrimoniali, ufficio tecnico, anagrafe-stato civile-elettorale, altri servizi generali). Lo scostamento di

maggior rilievo tra previsione definitiva attualizzata ed impegni si registra al titolo terzo e deriva dalla mancata attivazione della anticipazione di cassa. Il confronto dei dati sul quinquennio 2007/2011 evidenzia un trend in crescita per gli impegni sulla spesa corrente; sempre risibile il valore degli impegni al titolo II a riprova della sofferenza in cui versa ancora l'area tecnica. In linea i pagamenti, fatto salvo il titolo III (rimborso mutui) per il quale nel 2007 e nel 2009 si era riscontrata la mancata emissione dei mandati a fronte comunque del pagamento fatto dalla Tesoreria. Si precisa con riferimento al titolo III che l'impegno 2011 non corrisponde ai pagamenti (come negli anni precedenti) in quanto il primo si riferisce al fabbisogno annuo e il secondo all'effettivo rimborso semestrale effettivo.

DESCRIZIONE PROGRAMMA	Impegni al 16/8/07	Impegni al 08/9/08	Impegni al 01/9/09	Impegni al 07/9/10	Impegni al 06/09/11
SPESA CORRENTE (TIT. 1°)	1.022.236,81	1.022.981,50	1.042.619,51	1.051.157,14	1.071.552,41
SPESA IN CONTO CAPITALE (TIT. 2°)	450,00	8.523,60	5.502,52	15.475,92	56.720,00
SPESA PER RIMBORSO PRESTITI (TIT. 3°)	0,00	74.303,15	17.708,32	91.547,21	179.026,79

DESCRIZIONE PROGRAMMA	Pagamenti al 16/8/07	Pagamenti al 08/9/08	Pagamenti al 01/9/09	Pagamenti al 07/9/10	Pagamenti al 06/09/11
SPESA CORRENTE (TIT. 1°)	545.698,30	639.665,27	636.219,41	630.832,84	620.334,15
SPESA IN CONTO CAPITALE (TIT. 2°)	450,00	3.750,00	0,00	0,00	41.400,00
SPESA PER RIMBORSO PRESTITI (TIT. 3°)	0,00	74.303,15	17.708,32	91.547,00	96.957,87

#### PROGRAMMA N. 2

Il programma comprende le risorse dei servizi che appartengono alla funzione 2°, e cioè servizi che riguardano la giustizia. L'esistenza di questo programma, i cui dati finanziari sono a zero è da ricondurre a mere motivazioni di elaborazione contabile.

#### PROGRAMMA N. 3

Il programma comprende le risorse dei servizi che appartengono alla funzione 3°, che riguardano la polizia locale. Nessuno scostamento di rilievo da segnalare.

DESCRIZIONE PROGRAMMA	Impegni al 16/8 /07	Impegni al 08/9 /08	Impegni al 01/9/09	Impegni al 07/9/10	Impegni al 06/09/11
SPESA CORRENTE (TIT. 1°)	1.886,72	2.246,31	2.766,88	2.283,04	2.361,35
SPESA IN CONTO CAPITALE (TIT. 2°)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESA PER RIMBORSO PRESTITI (TIT. 3°)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

DESCRIZIONE PROGRAMMA	Pagamenti al 16/8/07	Pagamenti al 08/9/08	Pagamenti al 01/9/09	Pagamenti al 07/9/10	Pagamenti al 06/09/11
SPESA CORRENTE (TIT. 1°)	1.050,32	1.166,11	1.754,48	974,64	445,55
SPESA IN CONTO CAPITALE (TIT. 2°)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESA PER RIMBORSO PRESTITI (TIT. 3°)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

#### PROGRAMMA N. 4

Il programma comprende le risorse destinate per le esigenze di spesa della scuola materna, scuole elementari e medie). Nell'ambito di questo programma viene dedicata particolare attenzione, come di consueto, alla realizzazione di

iniziative in campo didattico; in crescita il trend degli impegni sia di parte corrente che in conto capitale mentre risultano in flessione i pagamenti al titolo I e gli impegni al titolo II.

DESCRIZIONE PROGRAMMA	Impegni al 16/8 /07	Impegni al 08/9 /08	Impegni al 01/9/09	Impegni al 07/9/10	Impegni al 06/09/11
SPESA CORRENTE (TIT. 1°)	147.568,42	165.388,65	199.478,17	207.322,30	206.933,47
SPESA IN CONTO CAPITALE (TIT. 2°)	2.834,68	0,00	183.156,00	245.959,28	0,00
SPESA PER RIMBORSO PRESTITI (TIT. 3°)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

DESCRIZIONE PROGRAMMA	Pagamenti al 16/8/07	Pagamenti al 08/9/08	Pagamenti al 01/9/09	Pagamenti al 07/9/10	Pagamenti al 06/09/11
SPESA CORRENTE (TIT. 1°)	72.202,07	89.253,16	100.500,17	85.808,90	74.623,66
SPESA IN CONTO CAPITALE (TIT. 2°)	0,00	0,00	150,00	0,00	0,00
SPESA PER RIMBORSO PRESTITI (TIT. 3°)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

#### PROGRAMMA N. 5

Il programma comprende le risorse destinate al funzionamento della cultura e beni culturali. Oltre alle consuete spese per il regolare funzionamento della biblioteca, si segnala la novità rappresentata dal convenzionamento con l'Associazione Amici della Biblioteca cui l'Amm.ne ha assegnato la programmazione di iniziative di carattere ricorrente e/o occasionale. Nessuno scostamento di rilievo su base storica.

DESCRIZIONE PROGRAMMA	Impegni al 16/8 /07	Impegni al 08/9 /08	Impegni al 01/9/09	Impegni al 07/9/10	Impegni al 06/09/11
SPESA CORRENTE (TIT. 1°)	31.324,54	30.359,26	27.449,70	30.862,75	31.820,23
SPESA IN CONTO CAPITALE (TIT. 2°)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESA PER RIMBORSO PRESTITI (TIT. 3°)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

DESCRIZIONE PROGRAMMA	Pagamenti al 16/8/07	Pagamenti al 08/9/08	Pagamenti al 01/9/09	Pagamenti al 07/9/10	Pagamenti al 06/09/11
SPESA CORRENTE (TIT. 1°)	14.960,47	17.673,48	16.420,42	21.099,72	18.469,94
SPESA IN CONTO CAPITALE (TIT. 2°)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESA PER RIMBORSO PRESTITI (TIT. 3°)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

#### PROGRAMMA N. 6.

Il programma comprende le risorse destinate al funzionamento del settore sportivo e ricreativo. Degne di nota in questo ambito sono, come di consueto, le spese per l'utilizzo del campo calcio e le spese effettuate per garantire il patrocinio a manifestazioni ludico-sportive. Stazionari gli impegni di spesa ma in diminuzione i correlati pagamenti di parte corrente.

DESCRIZIONE PROGRAMMA	Impegni al 16/8 /07	Impegni al 08/9 /08	Impegni al 01/9/09	Impegni al 07/9/10	Impegni al 06/09/11
SPESA CORRENTE (TIT. 1°)	10.072,00	11.500,00	12.375,78	24.493,59	24.484,35
SPESA IN CONTO CAPITALE (TIT. 2°)	0,00	9.816,00	0,00	22.000,00	2.400,00
SPESA PER RIMBORSO PRESTITI (TIT. 3°)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

DESCRIZIONE PROGRAMMA	Pagamenti al 16/8/07	Pagamenti al 08/9/08	Pagamenti al 01/9/09	Pagamenti al 07/9/10	Pagamenti al 06/09/11
SPESA CORRENTE (TIT. 1°)	4.006,85	6.921,84	8.863,13	20.036,67	10.451,99
SPESA IN CONTO CAPITALE (TIT. 2°)	0,00	9.816,00	0,00	0,00	0,00
SPESA PER RIMBORSO PRESTITI (TIT. 3°)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

#### PROGRAMMA N. 7

Il programma comprende le risorse destinate al turismo. Nessuno scostamento da segnalare.

DESCRIZIONE PROGRAMMA	Impegni al 16/8 /07	Impegni al 08/9 /08	Impegni al 01/9/09	Impegni al 07/9/10	Impegni al 06/09/11
SPESA CORRENTE (TIT. 1°)	7.200,00	6.200,00	6.200,00	9.619,37	10.645,57
SPESA IN CONTO CAPITALE (TIT. 2°)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESA PER RIMBORSO PRESTITI (TIT. 3°)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

DESCRIZIONE PROGRAMMA	Pagamenti al 16/8/07	Pagamenti al 08/9/08	Pagamenti al 01/9/09	Pagamenti al 07/9/10	Pagamenti al 06/09/11
SPESA CORRENTE (TIT. 1°)	3.655,04	6.200,00	3.100,00	4.149,37	6.225,57
SPESA IN CONTO CAPITALE (TIT. 2°)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESA PER RIMBORSO PRESTITI (TIT. 3°)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

#### PROGRAMMA N. 8

Il programma comprende le risorse destinate al funzionamento di tutti i servizi di viabilità, illuminazione stradale e trasporti pubblici. A fronte del forte impulso qui dato dall'UTC nel 2009 alla spesa in conto capitale, pur sempre con riferimento ai soli impegni, la situazione adesso sembra essersi stabilizzata; in crescita gli impegni di parte corrente.

DESCRIZIONE PROGRAMMA	Impegni al 16/8 /07	Impegni al 08/9 /08	Impegni al 01/9/09	Impegni al 07/9/10	Impegni al 06/09/11
SPESA CORRENTE (TIT. 1°)	36.949,06	45.361,47	43.422,33	60.662,77	75.405,19
SPESA IN CONTO CAPITALE (TIT. 2°)	23.100,00	7.344,00	241.096,02	28.000,00	0,00
SPESA PER RIMBORSO PRESTITI (TIT. 3°)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

DESCRIZIONE PROGRAMMA	Pagamenti al 16/8/07	Pagamenti al 08/9/08	Pagamenti al 01/9/09	Pagamenti al 07/9/10	Pagamenti al 06/09/11
SPESA CORRENTE (TIT. 1°)	9.102,74	26.046,55	29.476,97	47.603,08	53.821,51
SPESA IN CONTO CAPITALE (TIT. 2°)	0,00	0,00	29.982,53	0,00	0,00
SPESA PER RIMBORSO PRESTITI (TIT. 3°)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

#### PROGRAMMA N. 9

Il programma comprende le spese destinate al servizio idrico integrato, edilizia economica popolare, smaltimento rifiuti, tutela ambientale, parchi e giardini e protezione civile. Il confronto dei dati sul quinquennio evidenzia un trend in flessione sugli impegni e invece in aumento sui pagamenti della spesa corrente; ridotto anche qui il valore degli impegni al titolo II.

DESCRIZIONE PROGRAMMA	Impegni al 16/8 /07	Impegni al 08/9 /08	Impegni al 01/9/09	Impegni al 07/9/10	Impegni al 06/09/11
SPESA CORRENTE (TIT. 1°)	331.402,94	400.963,07	389.849,86	402.816,74	345.034,61
SPESA IN CONTO CAPITALE (TIT. 2°)	1.918,80	26.262,72	81.066,75	20.415,00	0,00
SPESA PER RIMBORSO PRESTITI (TIT. 3°)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

DESCRIZIONE PROGRAMMA	Pagamenti al 16/8/07	Pagamenti al 08/9/08	Pagamenti al 01/9/09	Pagamenti al 07/9/10	Pagamenti al 06/09/11
SPESA CORRENTE (TIT. 1°)	88.088,99	176.852,14	140.647,89	100.175,12	149.518,09
SPESA IN CONTO CAPITALE (TIT. 2°)	60,00	3.914,56	6.828,00	0,00	0,00
SPESA PER RIMBORSO PRESTITI (TIT. 3°)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

#### **PROGRAMMA N. 10**

Il programma comprende le risorse destinate al funzionamento di asilo nido, area minori, area anziani, area disabili e stranieri, fondo sostegno affitti, contributi di solidarietà a paese extra-comunitari e cimitero. Da anni nel settore sociale si ampliano le aree di intervento crescendo in maniera esponenziale le istanze di bisogno, a testimonianza di una crisi del tessuto sociale sempre più evidente. Il 2011 è però in flessione rispetto all'andamento degli anni pregressi.

DESCRIZIONE PROGRAMMA	Impegni al 16/8 /07	Impegni al 08/9 /08	Impegni al 01/9/09	Impegni al 07/9/10	Impegni al 06/09/11
SPESA CORRENTE (TIT. 1°)	103.292,15	114.159,03	121.274,12	115.277,07	96.723,10
SPESA IN CONTO CAPITALE (TIT. 2°)	796,80	8.059,80	866,40	6.100,00	1.080,00
SPESA PER RIMBORSO PRESTITI (TIT. 3°)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

DESCRIZIONE PROGRAMMA	Pagamenti al 16/8/07	Pagamenti al 08/9/08	Pagamenti al 01/9/09	Pagamenti al 07/9/10	Pagamenti al 06/09/11
SPESA CORRENTE (TIT. 1°)	62.538,98	58.073,52	57.805,24	56.345,09	42.794,29
SPESA IN CONTO CAPITALE (TIT. 2°)	796,80	8.039,80	0,00	0,00	0,00
SPESA PER RIMBORSO PRESTITI (TIT. 3°)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

#### PROGRAMMA N. 11

Questo programma comprende interventi di sviluppo economico e cioè servizi che riguardano il commercio e le attività produttive. Nulla da segnalare.

DESCRIZIONE PROGRAMMA	Impegni al 16/8 /07	Impegni al 08/9 /08	Impegni al 01/9/09	Impegni al 07/9/10	Impegni al 06/09/11
SPESA CORRENTE (TIT. 1°)	0,00	0,00	1.669,09	861,21	527,36

SPESA IN CONTO CAPITALE (TIT. 2°)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESA PER RIMBORSO PRESTITI (TIT. 3°)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

DESCRIZIONE PROGRAMMA	Pagamenti al 16/8/07	Pagamenti al 08/9/08	Pagamenti al 01/9/09	Pagamenti al 07/9/10	Pagamenti al 06/09/11
SPESA CORRENTE (TIT. 1°)	0,00	0,00	1.669,09	861,21	0,00
SPESA IN CONTO CAPITALE (TIT. 2°)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESA PER RIMBORSO PRESTITI (TIT. 3°)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

#### PROGRAMMA N. 12

Il programma comprende le risorse che appartengono alla funzione 12°, e cioè i servizi produttivi. Anche in questo caso il mantenimento di questo programma, i cui dati finanziari sono a zero, è da ricondurre a mere ragioni di elaborazione contabile.

## PARTE SECONDA

### CAPO I :Rilevazione di indicatori di attività e misurazioni di efficacia/efficienza delle attività assegnate col Pro

Esaurita la disamina dello stato di realizzazione dei dodici programmi in cui è stato articolato il Bilancio di Previsione 2011 e conseguentemente la Relazione Previsionale e Programmatica, si passa ora a rendicontare come il Comune, ente con popolazione inferiore di 15000 abitanti, abbia elaborato il proprio Piano Esecutivo di Gestione. Il modello prescelto è di tipo semplificato, stante appunto le ridotte dimensioni dell'Ente, e il Piano degli obiettivi, denominato con l'acronimo PRO e redatto dalla sottoscritta, ha attribuito ai Responsabili di area, le attività da realizzare, gli obiettivi da raggiungere e le dotazioni finanziarie, strumentali e umane disponibili nell'anno di riferimento. Da quest'anno, al fine di adeguare il sistema di valutazione alla cosiddetta "riforma Brunetta", il PRO è stato integrato con indicatori di performance organizzativa e individuale. Il monitoraggio dei risultati e la verifica dell'attività dei Responsabili sempre gestito in forma associata (la convenzione prevede il comune di Cava Manara quale capofila) con la collaborazione di due componenti esterni, il dr. Laghi Walter e il dr. Scheda Alberto. In corso d'esercizio si tengono periodicamente e sistematicamente delle riunioni della conferenza dei Capi-area su convocazione della sottoscritta e, a volte, su richiesta del Sindaco piuttosto che di singoli Assessori, al fine di verificare e controllare lo stato di attuazione del processo di programmazione e, laddove necessario, coordinare le iniziative volte al raggiungimento degli obiettivi con carattere trasversale. Il referto, predisposto dai Responsabili nel corrente mese, e attestante lo stato di attuazione dei programmi, sarà sottoposto alle valutazioni del Consiglio Comunale, nella seduta di fine settembre, essendo l'organo di indirizzo politico-amministrativo competente in ordine alla verifica del mantenimento degli equilibri di bilancio necessari per la realizzazione dei programmi predefiniti in sede di approvazione della RPP e del BP.

Con la rilevazione di seguito esposta continua il monitoraggio di alcuni indicatori specifici dell'attività. Tale raccolta e analisi è un estratto significativo di alcuni indicatori rappresentativi della gestione dei servizi e delle attività comunali, esponendo dati al 31 agosto 2007, 2008, 2009, 2010 e 2011:

### Area Amministrativa

<u>INDICATORI DI ATTIVITÀ</u>	30/8/07	31/8/08	31/8/09	31/8/10	31/8/11
<b>SERVIZI GENERALI</b>					
N. delibere( Giunta e Consiglio )	17	91+35	88+52	89+36	97+35

N. Determine ( da registro generale)	184	257	266	214	204
N. protocolli ( entrata/uscita )	5586	4437+2468	4337+2537	4306+2029	4884+1965
N. concessioni cimiteriali rilasciate	Loculi 23 Ossari 10 Tombe 19 Cappelle 2	Loculi 5 Ossari 4 Tombe 2 Cappelle 1	Loculi 5 Ossari 2 Tombe 8 Cappelle //	Loculi 7 Ossari 13 Tombe 7 Cappelle //	Loculi 1 Ossari // Tombe // Cappelle //
<b>PUBBLICA ISTRUZIONE</b>					
N. Alunni trasportati	88	93	104	102	107
N. Pasti erogati nelle scuole	13.428	14459	14683	15103	13841
<b>SERVIZI SOCIALI</b>					
N. Minori assistiti	1	1	//	//	//
N. Disabili assistiti	3	3	3	2	2
<b>SERVIZI DEMOGRAFICI</b>					
Popolazione residente	3895	3958	4077	4222	4399*
N. certificati anagrafici(esc. Carte id.)	1288	798	1112	891	911
N. Atti di morte	17	20	23	21	23
N. Atti di nascita	19	19	23	26	38
N. Atti di matrimonio	18	16	20	16	24
N. Atti di cittadinanza	2	0	2	2	4
N. Carte di identità	504	506	215	239	321
N. Nuove tessere elettorali	90	223	225	185	248
N. Pratiche di iscrizione anagrafica	104	101	125	141	129
N. Pratiche di cancellazioni anagrafiche	73	98	88	71	60
N. Pratiche di cambi di abitazione	23	22	23	46	29
N. Pratiche migratorie	177	199	213	212	189
N. Ore apertura al pubblico-settimanali	28,5	28,5	28,5	28,5	28,5
N. Iscritti lista di leva	12	18	22	15	16
<b>MENSA SCUOLE</b>					
Domande presentate	173	191	197	192	198
<b>SERVIZI SCOLASTICI (ISTRUZIONE PRIMARIA E SECONDARIA INFERIORE)</b>					
N. studenti frequentanti	150	165	178	185	206
<b>SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO</b>					
Domande presentate	88	93	104	102	107
<b>SERVIZI DEMOGRAFICI</b>					
Popolazione	3895	3958	4077	4222	4399*

(\*) Il dato non è ancora ufficiale, non essendo ancora stata predisposta la statistica mensile.

<b><u>INDICATORI DI EFFICIENZA</u></b>	<b>30/8/07</b>	<b>31/8/08</b>	<b>31/8/09</b>	<b>31/8/10</b>	<b>31/8/11</b>
<b>TRASPORTO SCOLASTICO</b>					
Costo personale /Nr. utenti trasportati	13.922,26/88 =158,21	18.500,00/93 =198,92	18.500,00/104 =177,88	19.223,00/102 =188,46	19.223,00/107 =179,65
<b>MENSA SCOLASTICA</b>					
Costo totale /Nr. pasti offerti	54.843,22/13428 =4,08	62.028,51/14459 =4,28	67.176,82/14683 =4,58	70.472,48/15103 =4,67	64.802,38/13841= 4,68
<b>SERVIZI DEMOGRAFICI</b>					
Proventi totali da carte di identità /N.ro pratiche	2.337,48/504 =4,64	2.213,64/506 =4,37	1.501,24/215 =6,98	1.522,10/239 =6,37	1.842,12/321 =5,73

Risultano in riduzione il numero di atti di Consiglio, il numero delle determine e il valore dell'attività di protocollazione in uscita in questi primi otto mesi dell'anno in corso. In forte riduzione il numero dei pasti erogati (circa il 10%) nonostante sia aumentato il numero di coloro che si sono iscritti per fruire dei servizi scolastici di refezione; sono in corso le verifiche da parte del Responsabile di area per fornire le motivazioni al dato riscontrato. Circa il numero di certificati: all'aumento della popolazione, circa trecento unità in due anni, è corrisposto l'aumento degli atti di stato civile(nascite, matrimoni, cittadinanze) e il rilascio di carte di identità e di tessere elettorali a fronte di 28,5 h/settimana di apertura al pubblico sulle 36 ore di presenza obbligatoria del pubblico dipendente (è così ormai da 5 anni).

## Area Tecnica

<b><u>INDICATORI DI ATTIVITÀ</u></b>	<b>30/8/07</b>	<b>31/8/08</b>	<b>31/8/09</b>	<b>31/8/10</b>	<b>31/8/11</b>
<b>SERVIZIO COMMERCIO</b>					
N. Autorizzazioni commerciali	1	1	1	2	0
N. Sanzioni amministrative commerciali	1	0	1	0	0
<b>SERVIZIO LLPP</b>					
N. Interventi di Manutenzione Straord	23	50	7	8	6
N. Sopralluoghi sui cantieri Oop	10	15	16	18	25
N. Stati di avanzamento	4	10	12	24	5
N. Redazione interna di progetti	1	0	2	/	/
N. Progetti preliminari assegnati all'esterno	0	0	4	1	/
N. Progetti esecutivi assegnati all'esterno	6	7	5	4	/*
N. gg fra approvazione del progetto esecutivo e apr.ne del bando	15	30	30	40	90
N. gg fra approvazione del bando e l'aggiudicazione	45	45	45	45	30
N. gare pubbliche	6	2	8	4	1
Importo complessivo delle gare gestite	320.000,00	300.000,00	800.000,00	1.363.000,00	120.000,00
N. dei partecipanti a gare pubbliche	20	50	50	11	7
Media dei ribassi	9	20	12	15	19
Collaudi OOPP incarichi esterni	nd	nd	2	0	0
Collaudi OOPP incarichi tecnico	nd	1	3	0	0
<b>Servizio Vigilanza</b>					
N. Sanzioni amministrative cds	55	48	63	98	101
Proventi da contravvenzioni incassate	2.057,20	1.906,40	903,79	3.779,00	4718,00
Numero addetti	2	1,5	2	2	2
Incidenti stradali	4	6	5	4	3
N. verbali sopralluogo	20	18	33	15	20
N. Ore settimanali di apertura uffici al pubblico	7	7	7	7,5	5,5 *
Sanzioni rilevate	60	56	77	110	101
<b>Servizio urbanistica</b>					
Autorizzazioni paesaggistiche	nd	nd	29	69	35
N. permessi di costruire	29	9	17	9	5
N. gg di rilascio permessi a costruire	30	60	90	60	/
N. dia presentate	61	49	37	67	19
N. agibilità	16	10	37	67	25
N. certif. destinazione urbanistica	24	23	22	13	19

CDU					
-----	--	--	--	--	--

(\*) **Orario modificato a seguito Decreto Sindacale n° 4 del 19/04/2011.**

Circa il servizio vigilanza, sono in crescita i dati e i relativi proventi sulle multe al cds, e i verbali di sopralluogo.

Ancora più alti i tempi fra approvazione del progetto esecutivo e approvazione del bando, in riduzione i tempi fra approvazione del bando e l'aggiudicazione di gara. Il numero dei partecipanti alle gare indette è in riduzione anche perché l'Utc fa spesso uso della procedura negoziata; ridotte comunque anche il numero di gare effettuate.

In riduzione il numero di permessi a costruire presentati in questi primi otto mesi e delle Dia; in generale tutta l'attività di questo ufficio in conseguenza della crisi economica in atto circa le entrate afferenti i proventi oouu, si rimanda per ogni valutazione nel merito a quanto detto più avanti nell'ambito della salvaguardia degli equilibri di bilancio.

## Area Finanziaria

<u>INDICATORI DI ATTIVITÀ</u>	30/8/07	31/8/08	31/8/09	31/8/10	31/8/11
<b>Servizio ragioneria</b>					
N. Mandati	1200	1562	1541	1530	1450
N. Reversali	697	1068	1465	1606	989
N. Impegni di spesa	391	490	485	434	428
N. Accertamenti entrate	434	404	437	409	373

<u>INDICATORI DI EFFICIENZA</u>	30/8/07	31/8/08	31/8/09	31/8/10	31/8/11
Gettito totale entrate tributarie/Residenti	259,48	203,13	288,97	270,42	258,84

**In forte diminuzione il numero di reversali perché sono stati accorpati gli incassi della TARSU; si ricorda che dal 2008 si gestisce la riscossione diretta dell'Ici e della Tarsu ed è iniziata l'attività di controllo del cd comma 336 per i mancati adeguamenti catastali delle unità immobiliari oggetto negli anni di lavori edilizi; per quanto riguarda il recupero dell'evasione tributaria ici e tarsu questi i dati forniti dal Responsabile dell'Area Finanziaria:**

### Recupero ici

Accertamento 2005 euro 2.194,00

Accertamento 2006 euro 1.814,00

Accertamento 2007 euro 0

Accertamento 2008 euro 2.969,00

Accertamento 2009 euro 32.000,00, di cui ad oggi incassati euro 31.600,00

Accertamento 2010 euro 30.000,00, di cui ad oggi incassati euro 29.317,82

Previsione 2011 euro 30.000,00, di cui ad oggi incassati euro 9.076,00

### Recupero tarsu

Accertamento 2009 euro 8.405,17, di cui ad oggi incassati euro 2.056,97

Accertamento 2010 euro 8.310,49, di cui ad oggi incassati euro 8.172,49

Previsione 2011 € 7.000,00(\*) di cui accertati euro 8.786,00 ed incassati euro 8.786,00

(\*) la cifra è destinata ad incremento di euro 10.000,00 previsti su accertamenti in emissione, da registrarsi con la variazione di bilancio proposta in sede di verifica degli equilibri.

## PARTE TERZA

### CAPO I: Equilibri di bilancio-rispetto della normativa sull'indebitamento-relazione Consip

Confronto tra dati consuntivi 2007/2008/2009/2010 e preventivi di competenza esercizio 2011

	Impegni/acc.ti. 2007	Impegni/acc.ti. 2008	Impegni/acc.ti. 2009	Impegni/acc.ti. 2010	Previsioni alla data del 07/9/2011
Entrate Titolo I + II + III	2.170.280,70	2.173.729,99	2.252.427,66	2.311.346,28	2.372.038,84
Spese Titolo I + III (interv.3, 4 e 5)	2.338.294,45	2.288.949,62	2.339.291,19	2.434.529,88	2.460.072,94
<b>Saldo di parte corrente</b>	<b>-168.013,75</b>	<b>-115.219,63</b>	<b>-86.863,53</b>	<b>-123.183,60</b>	<b>-88.034,10</b>

L'art. 242, comma 1, del T.U. delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali, approvato con il Decreto Lgs 18 Agosto 2000, n. 267, prevede che sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli enti locali che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da una apposita tabella da allegare al certificato di rendiconto di gestione, contenente parametri obiettivi dei quali almeno la metà presentino valori deficitari.

La determinazione dei parametri di rilevazione delle condizioni di deficiarietà per gli anni 2009 e 2010 è stata eseguita sulla base delle nuove disposizioni di cui al D.M. 24/09/2009, non rileva alcuna situazione di potenziale squilibrio.

Per quanto riferito dal responsabile del servizio ragioneria, cui compete raccogliere i dati messi a disposizione dagli altri uffici, la riscossione delle entrate in conto residui non evidenzia incertezze degne di nota e il saldo della gestione residui si presenta, come di consueto, prevedibilmente positivo, considerata la diminuzione dei residui passivi che si riscontra sempre a fine anno per effetto di economie su impegni che hanno esaurito la loro utilità e che da sempre incrementa l'avanzo di amministrazione. Lo stesso dicasi in ordine alla gestione dei residui passivi.

Circa la gestione ordinaria di competenza, si riferisce un sostanziale pareggio di parte corrente tra impegni e accertamenti, ancorchè non sono ancora state registrate contabilmente le novità del federalismo, come già spiegato nelle pagine precedenti.

Per soddisfare i requisiti richiesti dall'ordinamento contabile sulla verifica degli equilibri, il Responsabile dell'area finanziaria ha in corso la ricognizione sulle entrate per realizzare una proiezione delle risultanze gestionali a fine esercizio. Per come segnalato, la situazione dei proventi da OOUU ha fatto registrare questo andamento su base storica:

accertamento 2005 euro 200.670,00, di cui il 74,95% applicato alle spese correnti( il max era 75%)

accertamento 2006 euro 445.579,00 di cui il 45,18% applicato alle spese correnti( il max era 50%)

accertamento 2007 euro 636.914,00 di cui il 37,78% applicato alle spese correnti( il max era 50%, oltre il 25% per le manutenzioni)

accertamento 2008 euro 267.763,39 di cui il 33,13% applicato alle spese correnti( il max era 50% oltre il 25% per le manutenzioni)

accertamento 2009 euro 238.810,92 di cui il 25% applicato alle manutenzioni (il max era 25%) e il 22,07% applicato alle spese correnti del titolo I (il max era 50%).

accertamento 2010 euro 272.849,21 di cui applicato alla spesa corrente complessivamente il 40,72% a fronte di cui un 75% ammesso

previsione 2011 da bp euro 147.000,00, di cui il 47,76% applicato alle spese correnti a fronte di un 75% ammesso.

Per quanto concerne invece l'utilizzo dei proventi delle contravvenzioni al cds, altra fonte di potenziale squilibrio per l'ente, si segnala che la situazione contabile, per come riferita dal Responsabile Area Finanziaria ha fatto registrare questo andamento su base storica:

accertamento 2005 euro 4.981,00

accertamento 2006 euro 4.702,83

accertamento 2007 euro 7.660,04

accertamento 2008 euro 7.803,50

accertamento 2009 euro 3.565,79

accertamento 2010 euro 6.494,50

previsione 2011 euro 9.500,00 al 100% vincolato alle spese correnti con delibera G.C. n. 143 del 13/12/2010.

Si ribadisce come ogni anno, in questo ambito, l'importanza di svolgere periodiche verifiche al fine di riscontrare per tempo eventuali modifiche ai conti di entrata/spesa e impegna ogni responsabile di budget, per quanto di propria competenza, a monitorare costantemente la situazione per garantire da un lato il permanere degli equilibri sostanziali del bilancio e dall'altro evitare alla fine dell'esercizio l'insorgere di consistenti avanzi di amministrazione.

In conclusione, si riportano alcune interessanti tabelle desunte dalla relazione sul Bp 2010 inviata dal Revisore alla Corte dei Conti in materia di spese obbligatorie derivanti da mutui e che rappresentano un valore negativo per la rigidità del bilancio.

Indebitamento dell'ente

Anno	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
<b>Residuo debito</b>	<b>2.465.179,00</b>	<b>2.546.152,00</b>	<b>2.777.115,00</b>	<b>3.175.281,00</b>	3.248.401,58	3.444.053,55	3.507.045,49
<b>Nuovi prestiti</b>	<b>200.000,00</b>	<b>360.564,00</b>	<b>539.011,00</b>	<b>245.000,00</b>	374.710,00	250.000,00	110.000,00
<b>Prestiti rimborsati</b>	<b>119.027,00</b>	<b>135.601,00</b>	<b>140.845,00</b>	<b>171.879,42</b>	179.058,03	186.468,06	193.285,76
<b>totale</b>	<b>2.546.152,00</b>	<b>2.777.115,00</b>	<b>3.175.281,00</b>	<b>3.248.401,58</b>	<b>3.444.053,55</b>	<b>3.507.045,49</b>	<b>3.423.759,73</b>

\* per quanto concerne i mutui iscritti sul 2008 si ribadisce che, essendo inerenti il servizio idrico (come d'altro canto uno dei due iscritti nel 2007 per euro 100.000,00), le quote di ammortamento di questi dovrebbero essere ammesse a rimborso del soggetto gestore. La tabella non teneva ovviamente conto di questa informazione.

#### Spese per mutui

Anno	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
<b>Oneri finanziari</b>	<b>103.002,00</b>	<b>108.871,00</b>	<b>99.521,91</b>	<b>140.784,80</b>	134.442,93	127.119,97	123.569,00
<b>Quota capitale</b>	<b>119.027,00</b>	<b>135.601,00</b>	<b>140.845,00</b>	<b>171.879,42</b>	179.058,03	186.468,06	193.285,76
<b>Totale fine anno</b>	<b>222.029,00</b>	<b>244.472,00</b>	<b>240.370,91</b>	<b>312.664,22</b>	<b>313.500,96</b>	<b>313.588,03</b>	<b>316.854,76</b>

Rispetto del limite di indebitamento.

Al fine di verificare il rispetto del limite di indebitamento previsto dall'art. 204 del TUEL, si espone la percentuale d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2006-2009 sulle entrate correnti risultanti dai rendiconti 2006-2009, nonché le proiezioni per il successivo triennio.

2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
4,47%	4,42%	4,58%	6,47%	5,97%	5,50%	5,35%

Si conclude il presente referto intermedio rendicontando le determine assunte aventi rilievo ai fini dell'art. 26 c.4 Legge 588 del 23/12/1999 contenente le disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato. (Legge finanziaria 2000). Nell'ambito di ciascuna pubblica amministrazione gli uffici preposti al controllo di gestione ai sensi dell'articolo 4 del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 286, verificano l'osservanza dei parametri di cui al comma 3, richiedendo eventualmente al Ministero del tesoro, del bilancio e della programmazione economica il parere tecnico circa le caratteristiche tecnico-funzionali e l'economicità dei prodotti acquisiti. Annualmente i responsabili dei predetti uffici sottopongono all'organo di direzione politica una relazione riguardante i risultati, in termini di riduzione di spesa, conseguiti attraverso l'attuazione di quanto previsto dal presente articolo. Tali relazioni sono rese disponibili sui siti Internet di ciascuna amministrazione. Nella fase di prima applicazione, ove gli uffici preposti al controllo di gestione non siano costituiti, i compiti di verifica e referto sono svolti dai servizi di controllo interno.

Con l'articolo 26 della Legge n° 488 del 1999, modificato dal D.L. n° 168 del 2004, è stato assegnato ai responsabili degli uffici preposti al controllo di gestione il compito di sottoporre all'organo di direzione politica una relazione riguardante i risultati conseguiti attraverso l'attuazione delle disposizioni in merito alle convenzioni Consip. Questa parte del referto del controllo di gestione rappresenta appunto la relazione ai fini del suddetto articolo 26 della Legge n° 488 del 1999. Tale disposizione impone alle amministrazioni pubbliche l'utilizzo dei parametri di prezzo-qualità presenti nelle convenzioni attivate dal Ministero del tesoro come limiti massimi per l'acquisto di beni e servizi comparabili. I provvedimenti con cui le amministrazioni deliberano di procedere in modo autonomo (ricorrendo a fornitori non Consip pur in presenza di convenzioni attive per oggetti comparabili) devono essere trasmessi agli uffici preposti al controllo di gestione e devono avere in allegato una apposita dichiarazione con cui il dipendente che ha sottoscritto il contratto attesta il rispetto delle suddette disposizioni. Il comma 4 del suddetto articolo richiede che In questi primi otto mesi dell'anno 2011 i Servizi preposti agli acquisti hanno attestato nelle determinazioni di acquisto la compatibilità e/o convenienza rispetto alle convenzioni Consip secondo quanto di seguito riportato :

Oggetto fornitura	N. Determina di settore	Data Determina	Responsabile della spesa	Importo complessivo	Motivazioni riportate nell'atto di spesa
Buoni pasto	14	01/02/2011	Area Finanziaria	8.600,80 (sarà assunto a breve un impegno di spesa integrativo a concorrenza della cifra disponibile di € 9.500,00, come da	Contratto in essere con la Ditta Accor Service Italia s.r.l. ora denominata Endenred Italia s.r.l., Divisione Ticket Restaurant, che prevede uno sconto pari al 14% e con durata dal 01.04.2009 al

				tabella spese personale, previa verifica del fabbisogno effettivo.	31.12.2011
Carburante	4	27/01/2011	Area Tecnica	9.000,00	L'affidamento è stato fatto alla ditta Totalerg S.p.a. presente in Consip con una convenzione per l'acquisto di carburante tramite assegnazione di fuel-cards che prevede uno sconto sul prezzo stabilito dal gestore di € 0,062 denominata "Convenzione per la fornitura di carburanti per autotrazione mediante Fuel Card" con scadenza gennaio 2013.
Fotocopiatrici	48	07/06/2010	A. Am m.va	518,87 a trimestre (variabile in diminuzione)	Affidamento quadriennale fatto alla RTI X.I.R.E.X. s.r.l. (mandataria) e XEROX S.p.a. (mandante) di n. 1 fotocopiatrice digitale Xerox WorkCentre 5675V_FLN – Lotto 2 – Fotocopiatrici 15.

Il Segretario / Direttore Generale  
Dr.ssa Nigro Fausta



## Pareri su Proposte:

ord

*Comune Di Travaco' Siccomario*

**Proposta Nr. 43**

**Oggetto: RICOGNIZIONE SULLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI E VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO IN CORSO.**

Ufficio Parere	Data Firma del Parere	Favorevole
Ufficio Proponente (Ragioneria)	15/09/2011	<input checked="" type="checkbox"/>
Parere Favorevole	Palestra Dr. Mariateresa	
Ragioneria	15/09/2011	<input checked="" type="checkbox"/>
Parere Favorevole	Palestra Dr. Mariateresa	
Segretario Comunale		<input type="checkbox"/>
Revisore		<input type="checkbox"/>

**DELIBERA C.C. N. 39 DEL 23/09/2011**

Letto, approvato e sottoscritto

IL SINDACO  
F.to Bonazzi Ermanno

IL SEGRETARIO COMUNALE  
F.to Nigro Dr. Fausta

---

---

**DICHIARAZIONE DI PUBBLICAZIONE**

Il sottoscritto Segretario certifica che il presente verbale e' stato affisso all'Albo Pretorio di questo Comune il giorno \_\_\_\_30.09.2011\_\_\_\_e vi rimarrà per 15 giorni consecutivi.

Addì, \_30.09.2011\_\_\_\_\_

IL SEGRETARIO COMUNALE  
F.to Nigro Dr. Fausta

---

---

Copia conforme all'originale in carta libera ad uso amministrativo.

IL SEGRETARIO COMUNALE  
Nigro Dr. Fausta

---

---

**Dichiarazione di esecutività**

La presente deliberazione:

☐ E' divenuta esecutiva il \_\_\_\_\_ per decorrenza termini.

Addì,

IL SEGRETARIO COMUNALE  
\_\_\_\_\_

# **COMUNE DI TRAVACO' SICCOMARIO**

## **PROVINCIA DI PAVIA**

### **AVVISO**

Si rende noto che gli allegati di seguito elencati, facenti parte integrante e sostanziale della deliberazione C.C. n. 39 assunta in data 23.09.2011 avente ad oggetto: "Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e verifica degli equilibri del bilancio dell'esercizio finanziario in corso", sono allegati all'originale della deliberazione depositata presso l'ufficio segreteria:

- ❖ sub B – Prospetto calcolo avanzo stimato/presunto;;
- ❖ sub C - Attestazione in merito ai debiti fuori bilancio del Responsabile Area Finanziaria – del 08.09.2011;
- ❖ sub D – Relazione Stato di avanzamento Piano risorse ed obiettivi resa dal Responsabile Area Amministrativa e relativa attestazione in merito ai debiti fuori bilancio – del 13/09/2011;
- ❖ sub E – Relazione Stato di avanzamento Piano risorse ed obiettivi resa dal Responsabile Area Tecnica e relativa attestazione in merito ai debiti fuori bilancio – del 15/09/2011
- ❖ sub G – Comunicazione Presidente dell'Istituzione "Il Novello Don Franco Comaschi"

Lì 30.09.2011

L'ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO  
Vicini Simona