



Comune di Villorba

(Provincia di Treviso)

REFERTO SUL CONTROLLO DI GESTIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2014

(art. 198 del D.Lgs. n. 267/2000)

1 – introduzione all'analisi dei dati

Il presente referto, in conformità al Regolamento comunale sui controlli interni, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 27 febbraio 2013, partendo dai documenti di programmazione strategica e operativa (Documento unico di programmazione e P.E.G.) adottati, evidenzia:

- I principali obiettivi operativi;
- i fattori produttivi (risorse umane, strumentali e finanziarie) impiegati;
- i risultati ottenuti evidenziando lo scostamento rispetto ai risultati attesi;
- per i servizi produttivi e per i servizi a domanda individuale, i relativi ricavi e proventi e le percentuali di copertura, evidenziando gli scostamenti rispetto agli atti di programmazione
- l'adeguatezza delle scelte gestionali e organizzative rispetto al perseguimento degli obiettivi di efficienza, efficacia, economicità e imparzialità dell'azione amministrativa, tenuto conto delle risorse disponibili Il presente documento è assieme allo stato finale del P.E.G. parte integrante della relazione sulla performance per l'anno 2014.

La struttura organizzativa del Controllo di Gestione è costituita dal sistema dei **Centri di Responsabilità**, di seguito rappresentato, inteso quale insieme correlato di unità organizzative coinvolte nel processo di formazione, realizzazione e verifica degli strumenti di programmazione economico-finanziaria dell'Ente:

I SETTORE segreteria generale e demografici (responsabile Corbolante Fabio)	SERVIZIO SEGRETERIA GENERALE
	SERVIZIO DEMOGRAFICO
II SETTORE POLIZIA LOCALE (responsabile Sutto Riccardo)	SERVIZIO POLIZIA LOCALE
III SETTORE programmazione economico finanziaria tributi e personale (responsabile Martini Antonella)	SERVIZIO RAGIONERIA
	SERVIZIO TRIBUTI
	SERVIZIO PERSONALE ED ORGANIZZAZIONE
IV SETTORE lavori pubblici, impianti e sport (responsabile Pavan Antonio)	SERVIZI OPERE PUBBLICHE E IMPIANTI TECNOLOGICI
	SERVIZIO SPORT
SETTORE V assetto ed utilizzo del territorio (responsabile Anzanello Stefano dall'1/8/2012 in convenzione con il Comune di Povegliano)	SERVIZIO URBANISTICA
	SERVIZIO TUTELA AMBIENTALE
	SERVIZIO SVILUPPO ECONOMICO
SETTORE VI servizi sociali scolastici e culturali (responsabile Trevisan Paola)	SERVIZI SOCIALI E SCOLASTICI
	SERVIZI CULTURALI E BIBLIOTECA

Incaricato delle funzioni sostitutive dei responsabili degli Uffici e dei Servizi, Segretario Generale
Dott. Carlo Sessa.

2 – Gli obiettivi

Per l'attuazione degli indirizzi e degli obiettivi strategici contenuti nel Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2014 – 2016, la Giunta Comunale, con deliberazione n.98 del 07/07/2014 "Approvazione del Peg 2014 – Piano della Performance 2014-2016" ha individuato i seguenti obiettivi intersettoriali, rispetto ai quali si espongono i risultati raggiunti:

OBIETTIVI DI GESTIONE, RELATIVO CRONOPROGRAMMA e INDICATORI DI MISURAZIONE DELLA PERFORMANCE ORGANIZZATIVA E INDIVIDUALE						
Elaborato II PEG						
Obiettivi operativi	Settori coinvolti	Descrizione singolo obiettivo	Indicatori di output anno 2014 (risultati attesi)	Indicatori di output anno 2014 (risultati raggiunti)	Risultato raggiunto alla data del 31.12.2014 %	Eventuali azioni correttive
1 Consolidamento attività di PEG Peso 20%	Tutti i settori	1 regolare espletamento delle attività assegnate con il PEG 2014 collegato con gli obiettivi operativi e strategici del DUP 2014 – 2016	1 gli output sono stati dettagliatamente indicati nello stato finale di attuazione agli atti del presente provvedimento	1 termini e risultati rispettati come illustrato nella relazione della performance presentata all'organismo di valutazione	1 100%	1

2 Attività di sviluppo Peso 80%	Tutti i settori	2.1 "apSystems" Applicativo Software per il Sistema Informativo Comunale: avviamento nuove procedure software; attività di integrazione con le altre procedure ed in particolare finanziaria, protocollo, atti amministrativi; studio coordinato dei procedimenti amministrativi interessati ai predetti applicativi; proposte e suggerimenti operativi; revisione delle modalità di gestione delle procedure finalizzata ad un miglioramento dei tempi/lavoro e risposta agli utenti (interni – esterni) – vedere i dettagli specificati nel PEG 30%	2.1 Crono-programma: 1 step di avvio 31 luglio monitoraggio finale entro 30 novembre	2.1 termini rispettati. Vedi nota	2.1 100% per quanto riguarda l'attività di competenza dell'ente	2.1 il progetto prevedeva l'avvio di un nuovo software che è stato attuato nei termini previsti. Nella relazione del 30.11.2014 sono state rilevate criticità riferibili alla casa di software, a tale fine diffidata ad adempiere.
		2.2 Progetto "Sportello polivalente polifunzionale di 3 ^a generazione" L'avviamento del progetto prevede le seguenti fasi: 1) definizione delle attività da assegnare allo sportello; 2) analisi dei processi individuati; 3) progettazione del sistema di erogazione del servizio; 4) organizzazione dello sportello; 5) individuazione, formazione e affiancamento del personale con simulazioni e test sul funzionamento; 6) condivisione ed analisi con le OO.SS. nelle diverse fasi del progetto; 7) comunicazione alla cittadinanza. 50%	2.2 Fasi 1 e 2 entro il 30 settembre 2014; Fasi 3 e avvio fasi 4 e 5 entro il 31 dicembre 2014; 2015 conclusione fasi indicate, consolidamento del progetto con monitoraggio dei risultati.	2.2 Fase 2, 3, 4, 5 in corso di perfezionamento *	2.2 progetto avviato come da programma	2.2 In linea con l'andamento del progetto in comune a tutti i settori dell'ente. Prevista conclusione fase sperimentale 31.12.2015

UNITA' DI PROGETTO ex art. 13 del regolamento sull'ordinamento degli uffici e servizi comunali e dell'art. 17 CCDI 2013 – 2015	Settore I Resp. Unità prog. Pol Vally	Regolare espletamento dell'attività assegnata con decreto di incarico del Sindaco prot. 6012 "Amministrazione e Trasparente"	Relazione finale al 31.12.2014	100% per pubblicità atti amm.vi e dati di amm.ne trasparente relativi a affidamento di lavori, servizi e forniture (l190/2012 art.1, c 32).	Attività pluriennale inserita nel piano esecutivo di gestione di ciascun settore, a cui si rinvia per l'analisi di dettaglio	Rimangono da implementare sezioni più specifiche, a cura dei singoli uffici dell'ente"
	Settore II Resp. Unità prog. Ciambotti Barbara	Regolare espletamento dell'attività assegnata con decreto di incarico del Sindaco prot. 6014 "Armonizzazione e coordinamento delle attività di polizia locale verso il Comando Unico"	Relazione finale al 31.12.2014	E' stata garantita una continua ed appropriata verifica dell'avanzamento del progetto al fine di assicurare gli obiettivi fissati. Semplificazione e chiusura anticipata dei processi rispetto agli anni precedenti. Vedi s.a. PEG – elaborato I		
	Settore III Servizio Personale Resp. Unità prog. Casagrande Achille	Regolare espletamento dell'attività assegnata con decreto di incarico del Sindaco prot. 6021 "Sistema della performance" (procedimento n. 19 elaborato I)	Relazione finale al 31.12.2014	E' stata garantita una continua ed appropriata verifica dell'avanzamento del progetto al fine di assicurare gli obiettivi fissati. Semplificazione e chiusura anticipata dei processi rispetto agli anni precedenti. Vedi s.a. PEG – elaborato I		
	Settore III Servizio ragioneria Resp. Unità prog. Ferrarelli Stefania	Regolare espletamento dell'attività assegnata con decreto di incarico del Sindaco prot. 6016 "Armonizzazione dei sistemi contabili" (elaborato 1, procedimento 35)	Relazione finale al 31.12.2014	E' stata garantita una continua ed appropriata verifica dell'avanzamento del progetto al fine di assicurare gli obiettivi fissati. Semplificazione e chiusura anticipata dei processi rispetto agli anni precedenti. Vedi s.a. PEG – elaborato I		

UNITA' DI PROGETTO ex art. 13 del regolamento sull'ordinamento degli uffici e servizi comunali e dell'art. 17 CCDI 2013 – 2015	Settore III Servizio Tributi Resp. Unità prog. Calzavara Antonella	Regolare espletamento dell'attività assegnata con decreto di incarico del Sindaco prot. 6019 "Semplificazioni tributarie – efficienza e potenziamento delle procedure di accertamento e recupero delle entrate" (procedimento n. 12 elaborato I)	Relazione finale al 31 dicembre	provveduto a stesura flow chart per ufficio unico; evidenziate criticità; in via di formulazione analisi per implementazione e software	E' stata garantita una continua ed appropriata verifica dell'avanzamento del progetto al fine di assicurare gli obiettivi fissati. Semplificazione e chiusura anticipata dei processi rispetto agli anni precedenti. Vedi s.a. PEG – elaborato I
	Settore IV Resp. Progetti Puppinato Giuseppe Galantin Franco Crosato Mario	Regolare espletamento dell'attività assegnata con decreti di incarico del Sindaco prot. 6022 "Pianificazione e prevenzione stati di emergenza", prot. 6023 "Piano per il contenimento energetico di edifici e impianti" e prot. n. 6024 "Lavori di pubblica utilità, socialmente utili e occasionali di tipo accessorio"	Relazione finale al 31 dicembre	Termini programmati	Le attività sono state svolte con costanza ed adeguatezza, come si evince dalle relazioni specifiche
	Settore V	Regolare espletamento dell'attività assegnata con decreto di incarico del Sindaco prot. 6025 "Sportello polifunzionale e SUAP"	Relazione finale al 31 dicembre	Fasi e termini programmati come indicato in riferimento allo specifico obiettivo trasversale	

Rispetto agli obiettivi iniziali sono state apportate variazioni nel corso dell'esercizio con delibere di Giunta Comunale n. 109 del 06/08/2014, n. 119 del 12/09/2014, n. 136 del 16/10/2014 e 162 del 25/11/2014. In particolare con la delibera n. 136/2014 sono state apportate variazioni agli stanziamenti al fine di garantire l'attivazione del centro P3@Veneti entro la scadenza stabilita nel bando di accesso al contributo regionale.

Per la verifica degli obiettivi gestionali sono stati analizzati e confrontati i risultati attesi con i risultati raggiunti.

La fattibilità dei programmi tiene conto dei flussi di cassa e degli obiettivi legati al rispetto del patto di stabilità (vedi prospetto allegato al bilancio di previsione).

Gli obiettivi sono associati alle dotazioni finanziarie, umane e strumentali indicati nel P.E.G. approvato con deliberazione di Giunta C.le n. 98 del 7/7/2014 e sono risultati coerenti per il raggiungimento dell'obiettivo.

Il grado di raggiungimento degli obiettivi finanziari deve essere analizzato tenendo nella dovuta considerazione flussi di cassa e degli obiettivi legati al rispetto del patto di stabilità (vedi prospetto allegato al bilancio di previsione).

PER LA PARTE ENTRATA

CENTRO DI RESPONSABILITA'	% ACCERT. /STANZ.	% INCASS./ACCERT
1) Segreteria generale e servizi demografici	102,7	92,6
2) Polizia locale	106,01	58,49
3) Programmazione economico finanziaria, tributi e personale	70,37	79
4) Lavori pubblici, impianti e sport	82,64	91,23
5) Assetto ed utilizzo del territorio	67,06	96,9
6) Servizi sociali, scolastici e culturali	101,5	88,17

PER LA PARTE SPESA

CENTRO DI RESPONSABILITA' /SETTORE/SERVIZIO	% IMPEGN. /STANZ.	% PAGAM./IMPEGN.
1) Segreteria generale e servizi demografici	97,35	82,11
2) Polizia locale	55,26	77,18
3) Programmazione economico finanziaria, tributi e personale	77,16	95,46
4) Lavori pubblici, impianti e sport	44,2	77,84
5) Assetto ed utilizzo del territorio	81,4	85,76
6) Servizi sociali, scolastici e culturali	96,67	87,45

La bassa percentuale di incassi per il servizio Polizia Locale è relativa principalmente a verbali c.d.s. notificati nel 2014 e non pagati dal debitore al 31/12/2014 e da ruoli coattivi anno 2012 non riscossi al 31/12/2014.

3 - Indici finanziari e di efficienza (alla fine dell'esercizio)

n. 18.009 abitanti; 30,50 kmq Territorio

3.1 - Indici finanziari per abitante

VOCE RILEVANTE	Valore	Euro per abitante
Spesa corrente	8.088.651,99	449,14
Spesa impegnata per investimenti	856.935,54	47,58
Autonomia finanziaria	8.721.318,00	484,28
Grado di rigidità strutturale del bilancio	4.123.250,92	228,96
Valore delle partecipazioni in società e consorzi	7.033.916,87	390,58

3.2 - Parametri di efficienza dei servizi per abitante

PROGRAMMI	Spesa	per abitante
Organi istituzionali	141.038,81	7,83
Segreteria generale	493.557,41	27,41
Ufficio tecnico comunale	329.502,34	18,30
Elezioni e consultazioni popolari-Anagrafe e stato civile	233.406,56	12,96
Ordine pubblico e sicurezza	443.456,42	24,62
Istruzione e diritto allo studio	1.105.032,46	61,36
Servizio necroscopico e cimiteriale	159.614,57	8,86
Viabilità e infrastrutture stradali	858.179,57	47,65
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	202.940,84	11,27
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	498.689,18	27,69

3.3 - Parametri di efficacia, efficienza ed economicità dei servizi a domanda individuale

3.4

SERVIZIO	% COPERTURA DEL SERVIZIO	COSTO MEDIO PER UTENTE	PROVENTO MEDIO PER UTENTE
TRASPORTO SCOLASTICO	24,71%	674	166,53
MENSA SCOLASTICA	69,24%	365,45	253,05
SPETTACOLI	34,42%	37	12,74
IMPIANTI SPORTIVI	22,94%	4,87	1,12
ATTIVITA' LUDICO MOTORIE	73,12%	127,89	93,51
ASSISTENZA DOMICILIARE	62,80%	2953,7	1855
CONCESSIONE USO LOCALI E ATTREZZATURE	15,01%	3,57 (costo per ora utilizzo)	0,54 (proventi per ora utilizzo)

3.4 - Verifica della gestione della spesa con indicatori per funzioni di bilancio significative

MISSIONI	spesa corrente		spesa in conto capitale	
	importo	euro per abitante	importo	euro per abitante
servizi istituzionali, generali e di gestione	3.205.985,16	178,02	211.767,88	11,76
ordine pubblico e sicurezza	443.456,42	24,62	8.523,00	0,47
istruzione e diritto allo studio	1.105.032,46	61,36	135.504,27	7,52
tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	202.940,84	11,27	8.751,22	0,49
politiche giovanili sport e tempo libero	537.409,95	29,84	5.000,00	0,28
assetto del territorio ed edilizia abitativa	241.005,53	13,38	14.786,16	0,82
sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	104.636,98	5,81	0,00	0,00
trasporti e diritto alla mobilità	938.120,31	52,09	377.685,62	20,97
diritti sociali, politiche sociali e famiglia	658.303,75	36,55	94.917,39	5,27
tutela della salute	567.398,41	31,51	0,00	0,00
sviluppo economico, politiche per il lavoro, agricoltura e fonti energetiche	84.362,18	4,68	0,00	0,00

MISSIONE	spesa corrente della funzione per Km ²	spesa in conto capitale per km ²
Trasporti e diritto alla mobilità	30.758,04	12.383,14

4 - Acquisti di beni e servizi – razionalizzazioni della spesa - costi dell'utenza

4.1- Verifica acquisti di beni e servizi con ricorso alle convenzioni Consip spa alla data del 31.12.2014

Le procedure di affidamento degli appalti di lavori, servizi e forniture effettuate nell'esercizio, sono state svolte in ottemperanza delle disposizioni del codice dei contratti pubblici (d.lgs. n. 163/2006). In particolare, gli appalti affidati sono:

Lavori	Forniture	Servizi
n. 51	n. 121	n. 273

Il ricorso alle convenzioni della Consip spa, o tramite il mercato elettronico delle P.A., è stato effettuato per n. 64 acquisti. Le rimanenti acquisizioni riguardano beni o servizi non contemplati oppure non comparabili con le convenzioni attive della Consip spa. Il ricorso all'acquisto autonomo, nel caso di convenzioni Consip attive, ha conseguito un risparmio di spesa rispetto al prezzo definito nelle convenzioni stesse di **€ 1.881,14** riferito alla fornitura di carburante.

4.2- Razionalizzazione delle spese di funzionamento (alla fine dell'esercizio) art. 2, commi da 594 a 598 della Legge n. 244/2007, art. 16, comma 4 del D.L. n. 98/2011, Circolari M.E.F. n. 31 del 14.11.2008 e n. 2 del 22.1.2010

L'ente ha provveduto con atto di Giunta Comunale n. 51 in data 26/03/2014 ad approvare il piano triennale integrato per il contenimento, la razionalizzazione e la riqualificazione delle spese di funzionamento previste dall'art. 2, commi da 594 a 598 della Legge n. 244/2007 e dall'art. 16, comma 4, del D.L. 98/2011, convertito dalla L. 155/2011, ai fini dell'ottimizzazione delle risorse ed il contenimento delle spese.

ANALISI FINANZIARIA DELLA SPESA OGGETTO DEL PIANO			
Spese	2012	2013	2014
Gestione hardware e software	75.000,00	72.495,05	77.714,90
Spese di gestione mezzi di servizio	12.048,64	11.045,98	13.968,02
Immobili ad uso abitativo (centro accoglienza, alloggi residenziali)	5.865,60	1.385,53	2.853,97
Telefonia mobile	11.576,63	12.220,59	11.157,28
Telefonia fissa e collegamento linee telefoniche delle scuole	23.702,96	21.518,73	21.695,99
Energia elettrica	466.692,71	513.609,64	470.244,04
Riscaldamento	316.582,69	307.480,86	244.434,80
Dotazioni strumentali (fotocopiatori, stampanti, multifunzione))	12.216,14	8.501,69	7.714,70
Spese postali, consumo carta	43.104,49	34.747,65	48.641,29

L'adozione del nuovo sistema contabile di cui al D.Lgs. 118/2011 non consente un confronto omogeneo tra grandezze finanziarie riferite a taluni voci di spesa oggetto del piano di cui ai commi 594/598 della Legge 244/2007. Dal prospetto che precede, in effetti, è evidente, per le voci analizzate, l'andamento altalenante della spesa nel triennio, sicuramente in parte riferibile all'adozione del criterio della competenza finanziaria potenziata.

Altre cause di variabilità sono riferibili:

- 1) mantenimento, in fase di applicazione dei nuovi software di gestione, degli applicativi già in uso nell'esercizio 2013, con conseguente pagamento di doppi canoni;
- 2) incremento delle spedizioni postali per sanzioni al codice della strada, avvisi di accertamento ICI - IMU ed in particolari in conseguenza dello svolgimento di due consultazioni elettorali. Trattasi, comunque, di spese rimborsate o rimborsabili da parte di terzi (amministrazioni, utenti e contribuenti).

Anche per l'anno 2014 il Comune di Villorba è ricorso alla convenzione Consip S.p.a. per la fornitura di gas metano. Nel corso del 2014 c'è stata una inflessione al ribasso dei consumi di gas metano per le utenze comunali.

Per quanto riguarda la telefonia fissa, continua il risparmio sulla telefonia dovuto all'adesione alla convenzione CONSIP, affidata a TELECOM S.p.a. a partire dal settembre del 2011; le tariffe applicate da TELECOM nell'ambito della convenzione CONSIP, sono sensibilmente inferiori a quelle precedenti. Nel 2013 si è provveduto a disdettare una linea telefonica, non più necessaria, della scuola Media Manzoni e la linea Adsl Telecom della scuola Media Scarpa. Contemporaneamente è stato implementato il collegamento Internet con fibra ottica (Ascotlc) delle scuole. Attualmente sono servite le seguenti scuole: Scuola Elementare D.L. Pellizzari, Scuola Elementare Marco Polo, Scuola Elementare Marconi, Scuola Elementare De Amicis, Scuole Medie Manzoni e Scarpa. Le scuole elementari Pascoli e Matteotti sono servite da linea Telecom Adsl. Inoltre la linea in fibra ottica di Ascotlc serve per il collegamento Internet del Municipio, Villa Giovannina, Biblioteca, Sede Vigili, uffici ex scuola Pastro. Nel 2013 è stato attivato il servizio Massive Relay al fine di poter inviare consistenti quantità di messaggi di posta elettronica, quali ad esempio le news letter ai cittadini, sempre tramite fibra ottica Ascotlc. Nel 2014 è stato attivato un nuovo servizio di connessione con ASCOTLC, denominato Asconauta Diamond, che, rispetto al 2013, comporta un aumento del canone mensile ma garantisce il miglioramento della connettività (banda minima garantita 5 Mbit/s, nessun limite di traffico).

Sempre nel 2014, al fine di facilitare la gestione degli impianti di connessione delle scuole Elementari D.L. Pellizzari, Marco Polo, Marconi, De Amicis, Scuole Medie Manzoni e Scarpa, e ottimizzare le risorse per realizzare delle economie di spesa in caso di guasti, modifiche, aggiornamenti del sistema, è stato attivato di un IP pubblico che consente l'intervento da postazione remota e l'attivazione di ulteriori servizi.

Di contro, occorre evidenziare che, con riferimento a taluni progetti specifici di razionalizzazione e riqualificazione della spesa ai sensi dell'art. 16, comma 4, del D.L. n. 98/2011, si sono realizzate le seguenti economie aggiuntive rispetto ai dati iniziali di bilancio, previsti, è il caso di precisare, in conformità ai limiti vigenti in materia di spesa ed entrata degli enti locali:

n.ro	Progetti di riqualificazione, razionalizzazione e ottimizzazione spesa	Economie aggiuntive realizzate
	razionalizzazione spese telefonia fissa e mobile	1.514,58
1	riduzione spese per sostituzione personale addetto alle pulizie	2.976,21
2	progetto municipio: riduzione spese raccolta rifiuti presso sedi comunali	4.917,73
	progetto cimiteri: riduzione spese raccolta rifiuti	4.600,00
3	Riorganizzazione del personale, redistribuzione carichi lavoro in presenza di minori risorse disponibili. Risparmi ulteriori rispetto ai limiti di finanza pubblica	8.495,88
4	razionalizzazione spese pulizia biblioteca	2.188,28
	razionalizzazione front office biblioteca	2.114,78
4	individuazione modalità alternative gestione servizi climatici	1.230,00
5	contenimento dei consumi energetici e di manutenzione degli edifici e dei mezzi comunali	1.218,37
	totale	29.255,83

Altre considerazioni in materia di contenimento della spesa:

Le spese per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente o inviata ad altre Amministrazioni risultano ridotte rispetto alle annualità precedenti;

Come previsto dal comma 2 dell'art.27 del D.L. 112/2008 convertito nella L. 133/2008, l'Ente ha sostituito l'abbonamento cartaceo alla Gazzetta Ufficiale con l'abbonamento telematico.

Le spese di utilizzo della carta sono state ridotte per effetto di misure di contenimento sull'uso della carta (comunicazione via e-mail, uso carta lato B ecc.);

Anche per l'anno 2014 il Comune di Villorba è ricorso alla convenzione Consip S.p.A. per la fornitura di energia elettrica. Tali spese relative agli impianti sportivi sono diminuite a seguito di convenzioni stipulate con le associazioni sportive le quali si accollano il costo delle spese energetiche; inoltre la diminuzione è dovuta ai minori consumi a causa delle condizioni climatiche, oltre all'installazione di apparecchiature per la riduzione del consumo energetico.

A seguito della realizzazione di impianti fotovoltaici presso gli edifici comunali di seguito elencati, l'Ente ha potuto beneficiare in termini economici nel corso 2014 di:

- risparmi di spesa direttamente sulla fatturazione periodica dei consumi;
- restituzione della tariffa corrispondente all'energia immessa in rete nella modalità dello scambio sul posto;
- restituzione della tariffa corrispondente all'energia immessa in rete nella modalità dello scambio altrove, il cui realizzo in numerario verrà registrato a partire dall'esercizio 2014
- dell'incentivo da parte del G.S.E. (Gestore Servizi Elettrici) previsto per gli impianti ad energia rinnovabile;

EDIFICIO	ENERGIA PRODOTTA (KWH)		ENERGIA FATTURATA IN KWH		TARIFFA ACCERTATA E INCASSATA PER LO SCAMBIO SUL POSTO		INCENTIVO GSE	
	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014
Magazzino c.le	80.141	61.740	14.392	11.141	0,00	11472	35.502	27305,82
Sc. Elem. Don L. Pellizzari	9.492	9.058	26.552	25.045	865,71	278,08	3.578	3414,87
Sc. Elem. "Marco Polo"	20.339	22.395	21.361	16.839	492,80	542,08	5.024	5531,57
Scuola secondaria di I grado "Scarpa"	24.842	24.663	15.158	14.184	479,00	526,90	6.208	6165,75

Verifica limiti di spesa art. 6, commi da 7 a 10 e commi da 12 a 14 del D.L. n. 78/2010, Art. 5, comma 2, del D.L. 95/2012 e art. 1, comma 141 della Legge n. 228/2012, D.L. 101/2013, D.L. 66/2014

Tipologia spesa	Consuntivo 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Consuntivo 2014
Studi e consulenze	9.819,50	84,00% (80% DEL LIMITE DEL 2013)	1.571,12	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	82.638,07	80%	16.527,61	14.856,99
Sponsorizzazioni	0,00	100%	0,00	0,00
Missioni	2.000,00	50%	1.000,00	1.286,82
Formazione	3.692,50	50%	1.846,25	2.144,20
	Consuntivo 2011	Riduzione disposta	Limite di spesa	Consuntivo 2014
Autovetture (escluse polizia locale, autocarri, macchine operatrici, scuolabus)	75.922,62	50% sulla spesa 2011 fino al 30/04/2014, 30% sulla spesa dal 1/5/2014	fino al 30/04: limite 37.961,31; dal 1/5 limite 22.776,79	13.968,02
Tipologia spesa	Rendiconto anni 2010-2011 (media)	Riduzione disposta	Limite di spesa	Consuntivo 2014
Acquisto di mobili e arredi, macchine, attrezzature, anche informatiche	149.098,84	80%	29.819,77	18.050,76

5 - Indicatori sul personale dell'ente e variazione nel tempo

Indicatore	media triennio 2009 -2011	2013	2014
Spesa personale (determinato per verifica limite art. 1 comma 557)	2.676.524,83	2.514.642,63	2.497.875,39
Spesa personale anno precedente	2.729.030,62	2.546.456,62	2.514.642,63
Riduzione rispetto anno precedente (art. 1 comma 557 L. n. 296/06)	-52.505,79	-31.819,99	-16.767,24
Spesa personale/spesa corrente %	35,86	38,00	38,17
Costo medio del personale	35.570,00	34.952,63	35.487,07
Costo del personale/popolazione	148,35	139,43	138,70
Rapporto dipendenti/popolazione	0,005117504	0,004879401	0,005

6 - Dati di bilancio alla chiusura dell'esercizio

Sintesi di indicatori economico-finanziari tali da dimostrare sinteticamente l'efficienza dell'ente e l'efficacia gestionale nell'ultimo triennio.

Descrizione	2012		2013(*)		2014	
		%		%		%
Grado di autonomia finanziaria						
1. Autonomia finanziaria						
<u>entrate tributarie+extratributarie</u>	9.144.281,11	98,41%	9.372.384,79	85,69%	8.721.318,00	94,79%
entrate correnti	9.292.225,57		10.937.848,18		9.200.416,17	
2. Autonomia impositiva						
<u>entrate tributarie</u>	6.855.228,01	73,77%	6.933.242,61	63,39%	6.446.842,87	70,07%
entrate correnti	9.292.225,57		10.937.848,18		9.200.416,17	
3. Dipendenza erariale						
<u>trasferimenti erariali correnti</u>	98.470,01	1,06%	1.407.240,78	12,87%	302.048,33	3,28%
entrate correnti	9.292.225,57		10.937.848,18		9.200.416,17	
Grado di rigidità di bilancio						
1. Rigidità strutturale						
<u>personale +rimborso mutui</u>	4.298.668,35	46,26%	4.187.548,16	38,28%	4.123.250,92	44,82%
entrate correnti	9.292.225,57		10.937.848,18		9.200.416,17	
2. Rigidità per costo personale						
<u>spesa complessiva personale</u>	2.919.280,27	31,42%	2.891.497,03	26,44%	2.864.660,82	31,14%
entrate correnti	9.292.225,57		10.937.848,18		9.200.416,17	
3. Rigidità per indebitamento						
<u>rimborso mutui (capitale+interessi)</u>	1.379.388,08	14,84%	1.296.051,13	11,85%	1.258.590,10	13,68%
entrate correnti	9.292.225,57		10.937.848,18		9.200.416,17	
Pressione fiscale ed erariale pro capite						
1. Entrate proprie pro capite						
<u>entrate tributarie+extratributarie</u>	9.144.281,11	505,94	9.372.384,79	519,68	8.721.318,00	484,28
numero abitanti	18.074		18.035		18.009	
2. Pressione tributaria pro - capite						
<u>entrate tributarie</u>	6.855.228,01	379,29	6.933.242,61	384,43	6.446.842,87	357,98
numero abitanti	18.074		18.035		18.009	
3. Pressione finanziaria pro-capite						
entrate tributarie + trasferimenti correnti Stato, Regione, Provincia, altri Enti Pubblici	7.003.172,47	387,47	8.498.706,00	471,23	6.815.119,45	378,43
numero abitanti	18.074		18.035		18.009	
4. Indebitamento pro capite						
<u>rimborso mutui (capitale+interessi)</u>	1.379.388,08	76,32	1.296.051,13	71,86	1.258.590,10	69,89
numero abitanti	18.074		18.035		18.009	
5. Indebitamento pro capite						
<u>residui debiti mutui</u>	12.060.242,03	667,27	11.232.048,19	622,79	10.409.253,31	578,00
numero abitanti	18.074		18.035		18.009	
6. Trasferimenti erariali pro capite						
<u>trasferimenti erariali correnti</u>	98.470,01	5,45	1.407.240,78	78,03	302.048,33	16,77
numero abitanti	18.074		18.035		18.009	
Capacità gestionale						
1. Incidenza residui attivi						
<u>residui attivi</u>	1.294.793,41	11,25%	2.560.600,14	19,67%	2.088.854,39	19,37%
totale accertamenti competenza	11.510.612,15		13.018.210,30		10.781.810,71	
2. Incidenza residui passivi						
<u>residui passivi</u>	2.211.013,10	18,55%	2.362.516,74	18,55%	973.265,74	9,34%
totale impegni competenza	11.922.180,18		12.738.037,75		10.424.863,10	
3. Velocità di riscossione entrate proprie						
<u>riscossioni entrate tributarie+extratributarie</u>	8.231.650,47	90,02%	7.713.167,83	82,30%	6.739.009,59	77,27%
tributarie+extratributarie	9.144.281,11		9.372.384,79		8.721.318,00	
4. Velocità di pagamento spese correnti						
<u>pagamenti spesa corrente</u>	6.965.568,81	83,80%	8.558.977,01	87,50%	7.185.056,37	88,83%
impegni spesa corrente	8.311.771,03		9.782.065,99		8.088.651,99	

(*) il totale entrate tributarie e spesa corrente comprende la somma di € 1.745.198,80 relativa alla quota di alimentazione del fondo di solidarietà comunale, mentre la quota 2014 è stata decurtata direttamente dall'entrata

6.1- Controllo sugli equilibri finanziari

Gestione di competenza	2013	2014
Entrate correnti	9.192.649,38	9.200.416,17
Spese correnti	-8.036.867,19	-8.088.651,99
Quota capitale dei mutui in ammortamento e estinzione anticipata mutui	-826.074,67	-822.794,88
Differenza netta (cd. Risultato economico)	329.707,52	288.969,30
Entrate per alienazioni e trasferimenti di capitali	1.134.428,91	924.913,85
Entrate derivanti da accensione di prestiti	0,00	0,00
Spese in conto capitale	-1.183.963,88	-856.935,54
Differenza della gestione corrente e in conto capitale	€ 280.172,55	€ 356.947,61
Entrate per servizi per conto di terzi	945.933,21	656.480,69
Spese per servizi per conto di terzi	-945.933,21	-656.480,69
Risultato della gestione di competenza	€ 280.172,55	€ 356.947,61
Avanzo di amministrazione a.p. applicato al bilancio	231.056,30	767.208,36
Avanzo di competenza	€ 511.228,85	€ 766.448,31
Avanzo della gestione in conto residui	146.772,69	0,00
Avanzo di amministrazione	€ 658.001,54	€ 766.448,31

Il risultato sopra evidenziato dimostra che le risorse di parte corrente accertate nell'esercizio 2014 hanno, non solo garantito l'integrale copertura della spesa corrente e della quota capitale per la restituzione dei mutui in ammortamento, ma prodotto anche un risultato economico positivo, in linea con gli obiettivi di contenimento della spesa corrente.

6.2 Verifica grado di esecuzione del bilancio

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

Anno 2014					%
Totale entrate	<u>accertamenti</u>	10.781.810,71	=		68,88
	previsioni definitive	15.652.884,95			
Entrate correnti	<u>accertamenti</u>	9.200.416,17	=		101,22
	previsioni definitive	9.089.625,98			
Entrate c/to capitale	<u>accertamenti</u>	924.913,85	=		73,76
	previsioni definitive	1.253.905,69			
Totale spese	<u>impegni</u>	10.424.863,10	=		66,60
	previsioni definitive	15.652.884,95			
Spese correnti	<u>impegni</u>	8.088.651,99	=		92,98
	previsioni definitive	8.699.526,37			
Spese conto capitale	<u>impegni</u>	856.935,54	=		21,97
	previsioni definitive	3.900.563,58			

6.3 Verifica del grado di operatività del bilancio – competenza

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

Anno 2014					%
Totale entrate	<u>riscossioni</u>	8.692.956,32	=		80,63
	accertamenti	10.781.810,71			
Entrate correnti	<u>riscossioni</u>	7.175.191,69	=		77,99
	accertamenti	9.200.416,17			
Entrate c/to capitale	<u>riscossioni</u>	872.907,94	=		94,38
	accertamenti	924.913,85			
Totale spese	<u>pagamenti</u>	9.451.597,36	=		90,66
	impegni	10.424.863,10			
Spese correnti	<u>pagamenti</u>	7.185.056,37	=		88,83
	impegni	8.088.651,99			
Spese conto capitale	<u>pagamenti</u>	788.276,38	=		91,99
	impegni	856.935,54			

6.4 Verifica del grado di velocità 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 2014			%	
Totale entrate	riscossioni R+C	11.030.559,55	=	80,04
	accertamenti R+C	13.781.723,00		
Totale spese	pagamenti R+C	11.877.038,36	=	92,02
	impegni R+C	12.906.512,50		
Grado di liquidità di cassa			+	-11,99

Situazione di cassa alla data del 31.12.2014

Situazione di liquidità	€	371.105,86
Ammontare delle anticipazioni richieste nell'esercizio	€	0,00

6.5. Verifica del grado di accumulazione dei residui alla data del 31.12.2014

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

Anno 2014			%	
Totale entrate	residui di competenza	2.088.854,39	=	19,37
	accertamenti di competenza	10.781.810,71		
Entrate correnti	residui di competenza	2.025.224,48	=	22,01
	accertamenti di competenza	9.200.416,17		
Entrate c/to capitale	residui di competenza	52.005,91	=	5,62
	accertamenti di competenza	924.913,85		
Totale spese	residui di competenza	973.265,74	=	9,34
	impegni di competenza	10.424.863,10		
Spese correnti	residui di competenza	903.595,62	=	11,17
	impegni di competenza	8.088.651,99		
Spese conto capitale	residui di competenza	68.659,16	=	8,01
	impegni di competenza	856.935,54		

6.6 Verifica grado di smaltimento dei residui alla data del 31.12.2014

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 2014			%
Entrate correnti	riscossioni RS	1.404.357,14	77,69
	accertamenti RS	1.807.688,89	
Entrate c/capitale	riscossioni RS	743.927,03	76,29
	accertamenti RS	975.167,04	
Spese correnti	pagamenti RS	1.091.404,82	98,69
	impegni RS	1.105.849,38	
Spese c/capitale	pagamenti RS	1.294.936,05	99,69
	impegni RS	1.298.909,06	

7. Verifica patto di stabilità alla data del 31.12.2014

In riferimento all'obiettivo del patto di stabilità interno 2014 i flussi di entrata e di uscita sono stati costantemente monitorati. La programmazione degli incassi e dei pagamenti è stata aggiornata mensilmente e alla fine dell'esercizio, quotidianamente. Il risultato annuale, come certificato al M.E.F. in data 31 marzo 2015, evidenzia un miglioramento del saldo finanziario, in termini di competenza mista, rispetto all'obiettivo determinato ai sensi di Legge per l'anno 2014

TIPOLOGIA	Obiettivo €	Risultato €
Saldo finanziario di competenza mista (in migliaia di euro)	283	515

8. Verifica indebitamento alla fine dell'esercizio

Interessi passivi su mutui e prestiti	435.795,22
Interessi passivi leasing	17.502,24
Totale interessi passivi (al lordo del contributo erariale)	453.297,46
Entrate corrente penultimo esercizio precedente	9.292.225,57
Indebitamento (interessi/entrate correnti %)	4,88
Limite art. 204 D.lgs. n. 267/00	743.378,05
Disponibilità residua	290.080,59

Villorba, 25 maggio 2015

Il Segretario Generale
Carlo Sessa

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Antonella Martini