COMUNE DI TERDOBBIATE

REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016

(Art.198 D.Lgs.267/2000 e s.m.i.)

INTRODUZIONE

Il presente referto del controllo di gestione viene redatto ai sensi dell'art.198 del TUEL D.Lgs. 267/2000 dal Responsabile del Servizio Finanziario, struttura a cui è assegnata la funzione del controllo di gestione.

Detto referto sarà trasmesso, per quanto di competenza e conoscenza, agli amministratori, ai responsabili dei servizi e alla Sezione Regionale della Corte dei Conti, ai sensi dell'art.198-bis del D.Lgs.267/2000.

CARATTERISTICHE GENERALI DELL'ENTE

Il Comune di Terdobbiate, in Provincia di Novara, contava 500 abitanti all'ultima rilevazione censuaria e 461 abitanti al 31 dicembre 2016.

Avendone deliberato il rinvio all'esercizio 2017, il Comune di Terdobbiate non è tenuto alla contabilità economica né alla redazione del PEG.

Le spese di personale fanno riferimento a due unità a tempo indeterminato, alla quota delle spese di segreteria convenzionata e a trasferimenti ad altri comuni per lo svolgimento di funzioni associate.

Nel corso dell'anno 2016 non si è provveduto ad esternalizzare nuovi servizi.

L'unica partecipazione in società è quella dello 0,105% in Acqua Novara.VCO S.p.A. società ad intero capitale pubblico , per la gestione del servizio idrico integrato.

Il Comune di Terdobbiate partecipa inoltre ai seguenti consorzi:

CISA 24, per la gestione dei servizi socio-assistenziali, con contributo alle spese pari all'1,8%;

Consorzio Case Vacanze dei comuni novaresi, per la gestione consortile di case vacanze, con contributo alle spese pari allo 0,038%;

Consorzio di Bacino Basso Novarese, per la gestione del ciclo di raccolta e smaltimento rifiuti, con contributo alle spese pari allo 0,23%.

DOCUMENTI FINANZIARI

I documenti programmatici del Comune di Terdobbiate

Le attività di controllo della gestione 2016 sono state poste in essere non solo in riferimento agli obiettivi di legge, ma anche in relazione agli obiettivi dell'Amministrazione rinvenibili nei seguenti documenti programmatici:

Linee programmatiche approvate dal Consiglio dell'Ente, ai sensi dell'art. 46, comma 3, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 con delibera n.4 del 12.06.2014.

Relazione di inizio mandato di cui all'articolo 4 bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149 sottoscritta il 23.07.2014 e certificata il 23.07.2014.

Bilancio preventivo 2016-2018 approvato con deliberazione consigliere n.8 in data 28.04.2016 e DUP 2016-2018 approvato con deliberazione consigliere n.3 in data 28.04.2016.

Il piano triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale ai sensi della legge 11 febbraio 1994, n. 109 e del D.M. 22 giugno 2004 non sono stati predisposti in quanto è stato dato atto che non sono stati previsti lavori pubblici di importo unitario superiore ad euro 100.000,00.

La delibera della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi dell'anno 2016

Fra gli adempimenti che segnano uno dei momenti fondamentali di controllo dell'evolversi della gestione, si annovera la deliberazione consiliare della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi ai sensi dell'art. 193, comma 2 del Tuel, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

La ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi dell'anno 2016 è stata approvata dal Consiglio dell'Ente in data 12 luglio 2016 con deliberazione n. 9.

La succitata delibera ha dato atto che a tale data non vi erano squilibri di bilancio e proseguiva normalmente l'attività amministrativa tesa al raggiungimento degli obiettivi prefissati.

Le variazioni di bilancio dell'anno 2016

Nel corso dell'esercizio 2016 non sono state approvate variazioni di Bilancio.

ANALISI FINANZIARIA

La rilevazione delle entrate dell'ultimo triennio

Si forniscono i dati dell'entrata relativa all'ultimo triennio, per un'analisi comparativa degli stessi.

ANNO 2014	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti
Entrate tributarie	340.337,00	340.337,00	338.765,89
Entrate per contributi	13.989,00	13.989,00	64.048,27
Entrate extratributarie	72.163,00	72.163,00	35.571,52
Totale entrate Correnti	426.489,00	426.489,00	438.385,68
Entrate derivate (tit.IV)	116.709,00	116.709,00	6.810,00
Entrate accensione prestiti	250.000,00	250.000,00	0,00
Avanzo d'amministrazione	3.939,00	3.939,00	0,00
ANNO 2015	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti
Entrate tributarie	337.021,00	337.021,00	335.938,00
Entrate per contributi	6.946,00	6.946,00	37.521,20
Entrate extratributarie	72.163,00	72.163,00	31.508,22
Totale entrate Correnti	416.130,00	416.130,00	404.967,42
Entrate derivate (tit.IV)	116.709,00	116.709,00	1.676,15
Entrate accensione prestiti	250.000,00	250.000,00	0,00
Avanzo d'amministrazione	3.776,00	3.776,00	0,00
FPV (parte corrente)	0,00	0,00	
FPV (parte in conto capitale)	0,00	0,00	
ANNO 2016	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti
Entrate correnti di natura Tributaria, contributiva e perequativa	320.324,00	320.324,00	330.964,56
Trasferimenti correnti	11.330,00	11.330,00	42.011,71
Entrate extratributarie	72.163,00	72.163,00	26.935,05
Totale entrate Correnti	403.817,00	403.817,00	399.911,32
Entrate in conto capitale	118.709,00	118.709,00	0,00
Entrate da riduz.att.finanz.	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni da ist.tesoriere	150.000,00	150.000,00	0,00
Avanzo d'amministrazione	3.939,00	3.939,00	
FPV (parte corrente)	0,00	0,00	
FPV (parte in conto capitale)	0,00	0,00	

Grado di attendibilità
delle
Previsioni iniziali = $\frac{\text{Previsioni definitive}}{\text{Previsioni iniziali}}$

Anno 2014	parte corrente 100,00 %	parte in conto capitale 100,00 %
Anno 2015	parte corrente 100,00 %	parte in conto capitale 100,00 %
Anno 2016	parte corrente 100,00 %	parte in conto capitale 100,00 %

Si registra una rispondenza delle previsioni di bilancio rispetto alle definitive per tutto il triennio considerato per le entrate correnti e per i contributi in conto capitale.

Grado di realizzazione
delle
Previsioni definitive = $\frac{\text{Accertamenti}}{\text{Previsioni definitive}}$

Anno 2014	parte corrente 102,79 %	parte in conto capitale 5,84 %
Anno 2015	parte corrente 97,32 %	parte in conto capitale (escluso avanzo e FPV) 1,44 %
Anno 2016	parte corrente 99,03 %	parte in conto capitale (escluso avanzo e FPV) 0,00 %

Si rileva un alto grado di realizzazione delle entrate rispetto alle previsioni.

La rilevazione delle spese dell'ultimo triennio

Si forniscono i dati della spesa relativa all'ultimo triennio, per un'analisi comparativa degli stessi.

ANNO 2014	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni
Spese correnti	416.468,00	416.468,00	370.498,98
Spese conto capitale	220.648,00	220.648,00	11.451,03
Spese per rimborso prestiti	160.021,00	160.021,00	9.590,74

Totale spesa	797.137,00	797.137,00	391.540,80
--------------	------------	------------	------------

ANNO 2015	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni
Spese correnti	405.946,00	405.946,00	351.094,65
Spese conto capitale	220.648,00	220.648,00	19.312,40
Spese per rimborso prestiti	160.021,00	160.021,00	9.735,44
Totale spesa	786.615,00	786.615,00	380.142,49

ANNO 2016	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni
Spese correnti	403.817,00	403.817,00	358.486,53
Spese in conto capitale	122.648,00	122.648,00	9.876,00
Spese per increm.att.finaz.	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00
Totale spesa	526.465,00	526.465,00	368.362,53

Grado di attendibilità
delle
Previsioni iniziali = $\frac{\text{Previsioni definitive}}{\text{Previsioni iniziali}}$

Anno 2014	parte corrente 100,00 %	parte in conto capitale 100,00 %	rimborso prestiti 100,00 %
Anno 2015	parte corrente 100,00 %	parte in conto capitale 100,00 %	rimborso prestiti 100,00 %
Anno 2016	parte corrente 100,00 %	parte in conto capitale 100,00 %	rimborso prestiti 100,00 %

Si rileva un alto grado di realizzazione delle entrate rispetto alle previsioni.

Grado di realizzazione
delle
Previsioni definitive = $\frac{\text{Impegni}}{\text{Previsioni definitive}}$

Anno 2014	parte corrente 88,96 %	parte in conto capitale 5,19 %	rimborso prestiti 5,99 %
Anno 2015	parte corrente 86,49 %	parte in conto capitale 8,75 %	rimborso prestiti 6,08 %
Anno 2016	parte corrente 88,77 %	parte in conto capitale 8,05 %	rimborso prestiti 100,00 %

Analisi della spesa per missioni

L'analisi della spesa per missioni permette di conoscere come le risorse a disposizione dell'ente siano state destinate a finanziare aree omogenee di bisogni piuttosto che altri, e quindi di conoscere il peso e l'importanza che l'Amministrazione dell'Ente ha riversato sulle diverse attività esercitate dal Comune. Occorre tuttavia sottolineare che alcune missioni presentano una rigidità legata all'obbligo di garantire servizi istituzionali, con la conseguenza di limitare il potere decisionale dell'amministrazione sulle politiche di utilizzo delle risorse comunali.

Nella tabella sottostante sono riportati i dati di spesa del biennio 2015-2016 per valutare l'incidenza percentuale delle varie attività che coinvolgono il comune.

In questa e nelle successive tabelle l'esercizio 2014 non è stato analizzato per incoerenza dei dati classificati in base ai principi contabili precedentemente in vigore.

Impegni

	2015	%	2016	%		
Missione 1 Servizi istituzionali e generali di gestione	197.546,65	47,45	200.941,05	47,84		
Missione 2 Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00		
Missione 3 Ordine e sicurezza	0,00	0,00	0,00	0,00		
Missione 4 Istruzione e diritto allo studio	19.693,21	4,73	17.534,52	4,17		
Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	150,00	0,04	1.460,00	0,35		
Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00	0,00		
Missione 7 Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00		
Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,00	0,00	0,00	0,00		
Missione 9 Sviluppo sostenibile, tutela territorio e ambiente	72.235,04	17,35	73.420,92	17,48		
Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	43.593,61	10,47	43.558,54	10,37		
Missione 11 Soccorso civile	0,00	0,00	500,00	0,12		

Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	36.763,54	8,83	29.117,50	6,93		
Missione 13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00		
Missione 14 Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00		
Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00		
Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	425,00	0,10	1.830,00	0,44		
Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00		
Missione 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00		
Missione 19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00		
Missione 20 Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00		
Missione 50 Debito pubblico	9.735,44	2,34	0,00	0,00		
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00		
Missione 99 Servizi per conto terzi	36.166,45	8,69	51.706,96	12,30		
TOTALE MISSIONI	416.308,94	100,00	1.013.010,12	100,00		

Si rileva che la missione 1, relativa ai servizi istituzionali e generali è quella maggiormente incisiva e con alta rigidità di spesa.

Spese correnti classificate per macroaggregati

Impegni

	2015	%	2016	%		
101. Redditi da lavoro dipendente	78.056,88	22,23	76.727,71	21,40		
102. Imposte e tasse a carico dell'ente	6.488,48	1,85	5.989,39	1,66		
103. Acquisto di beni e servizi	166.623,07	47,46	175.239,97	48,88		
104. Trasferimenti correnti	89.250,66	25,42	80.904,94	22,57		
107. Interessi passivi	514,12	0,15	0,00	0,00		
108. Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00		
109. Rimborsi e poste correttive delle entrate	391,92	0,11	7.000,00	1,95		
110. Altre spese correnti	9.769,52	2,78	12.624,52	3,52		
TOTALE	351.094,65	100,00	358.486,53	100,00		

Si rileva la costanza delle spese nel biennio considerato.

Spese in conto capitale classificate per macroaggregati

Impegni

	2015	%	2016	%		
201. Tributi in capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00		

202. Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	19.312,40	100,00	9.876,00	100,00		
203. Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00		
204. Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00		
205. Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00		
TOTALE	19.312,40	100,00	9.876,00	100,000		

Dall'analisi delle spese si rileva come le spese sono relative esclusivamente ad investimenti fissi.

Gli indicatori finanziari

GRADO DI AUTONOMIA, PRESSIONE FISCALE E RESTITUZIONE ERARIALE

		2014	2015	2016
Grado di autonomia Finanziaria	= $\frac{\text{Entrate tributarie + extratributarie}}{\text{entrate correnti}}$	85,39 %	90,73 %	89,49 %
Grado di autonomia impositiva	= $\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{entrate correnti}}$	77,28 %	82,95 %	82,76 %
Pressione tributaria pro-capite	= $\frac{\text{Entrate tributarie}}{\text{N. abitanti}}$	691,36 €	719,35 €	717,93 €
Trasferimenti erariali pro-capite	= $\frac{\text{Trasferimenti correnti statali}}{\text{N. abitanti}}$	130,71 €	80,35 €	91,13 €

GRADO DI RIGIDITA' DEL BILANCIO

		2014	2015	2016
Rigidità strutturale	= $\frac{\text{Spese personale + imposte + rimborso mutui (q.c.+q.i.)}}{\text{entrate correnti}}$	20,68 %	21,22 %	20,68 %

La rigidità strutturale del bilancio è costante.

PROPENSIONE AGLI INVESTIMENTI

		2014	2015	2016
Propensione agli investimenti	= $\frac{\text{Spese di investimento}}{\text{spese correnti + investimenti}}$	3,00 %	5,21 %	2,68 %
Investimenti Pro capite	= $\frac{\text{Spese di investimento}}{\text{N. abitanti}}$	23,37 €	41,35 €	21,42 €

CAPACITA' GESTIONALE

		2014	2015	2016	
Incidenza residui attivi correnti	=	$\frac{\text{Tot residui attivi tit I e III}}{\text{Tot accertamenti comp I e III}}$	17,77 %	25,52 %	15,33 %
Incidenza residui passivi correnti	=	$\frac{\text{Tot residui passivi tit I}}{\text{Tot impegni comp I}}$	48,16 %	46,31 %	32,66 %
Velocità di riscossione Entrate proprie	=	$\frac{\text{Riscossioni tit I e III}}{\text{Accertamenti I e III}}$	84,39 %	77,83 %	86,71 %
Velocità di pagamenti Spese correnti	=	$\frac{\text{Pagamenti tit I}}{\text{Impegni tit I}}$	68,11 %	68,89 %	76,28 %

Il raggiungimento degli obiettivi specifici del patto di stabilità interno del Comune di Terdobbiate

Il Comune di Terdobbiate ha raggiunto l'obiettivo fissato per il rispetto del pareggio di bilancio.

Il controllo sulle procedure di acquisto di beni e servizi del Comune di Terdobbiate

L'amministrazione ha fatto ricorso ad acquisti mediante MEPA, con convenzione CONSIP. Per appalti di servizi e/o forniture di importo inferiore a mille euro, si è avvalso della facoltà di prescindere dal mercato elettronico della pubblica amministrazione.

Il controllo sull'affidamento di incarichi e consulenze, su missioni all'estero e spese rappresentanza, relazioni pubbliche e convegni effettuati dal Comune di Terdobbiate

Nel corso dell'esercizio 2016 non sono state sostenute spese missioni all'estero, per spese di rappresentanza, per relazioni pubbliche e per convegni.

Il Comune di Terdobbiate non ha conferito incarichi per studio, ricerca e consulenza di importo superiore a 5.000, 00 euro (Legge Finanziaria 2006 art. 1 comma 173 e s.m.i.).

Il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica

In ottemperanza a quanto disposto dal comma 198 e seguenti dell'art.1 della Legge 23.12.2005, n.266 e s.m.i sono state attuate le misure necessarie al contenimento della spesa del personale, rientrando nei limiti previsti.

Piano triennale per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione delle dotazioni strumentali

Il piano triennale per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, che corredano le stazioni di lavoro

nell'automazione d'ufficio, delle autovetture di servizio, attraverso il ricorso, previa verifica di fattibilità, a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali è stato inserito quale misura interna al DUP.

Gli obiettivi fissati nel piano per il triennio 2016-2018 sono stati raggiunti per l'anno 2016.

Riduzione della spesa (D.L. 66/2014)

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente ha provveduto a dare attuazione al dettato di legge, secondo le modalità definite dalla determinazione del responsabile del servizio n. 43 del 20.10.2014.

Tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni. Adozione misure organizzative (art.9, D.L. n.78/2009, convertito con modificazioni dalla legge, n.102/2009)

Con Deliberazione n.26 in data 21.12.2009 sono state adottate le misure organizzative per garantire la tempestività dei pagamenti. L'indice di tempestività calcolato ai sensi del d.p.c.m. 22 settembre 2014 è pubblicato sul sito dell'ente nell'apposita sezione Amministrazione Trasparente.

I servizi a domanda individuale

Il Bilancio di previsione per l'esercizio 2016 includeva due servizi a domanda individuale (pesa pubblica e servizi cimiteriali).

Non essendo ente strutturalmente deficitario non è tenuto a garantire un tasso minimo di copertura; i dati consuntivi sono allineati con le previsioni di bilancio.

Le attività dell'Organo Indipendente di Valutazione della performance nell'anno 2016

Nel Comune di Terdobbiate, con delibera della Giunta Comunale n. 15 del 16.07.2011 è stato aggiornato il Regolamento Comunale sull'ordinamento generale degli Uffici e dei Servizi, già approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 139/2000, e nominato l'Organo Comunale di Valutazione della Performance allo scopo di valutare le prestazioni del personale.

Le attività effettuate nell'anno 2016 sono, in sintesi, le seguenti:

- valutazione dei responsabili e liquidazione dell'indennità di risultato ai titolari di posizione e del premio di produttività per l'anno 2015
- definizione dell'importo da destinare al fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività.

I Controlli Interni

Ai sensi di quanto stabilito dall'art.3 del Regolamento sui controlli interni, il Responsabile ha effettuato due verifiche in data 20 giugno e 7 novembre 2016, non rilevando irregolarità.

Il Responsabile della Prevenzione della Corruzione ha predisposto la relazione annuale 2016 secondo il modello ministeriale, relazione puntualmente pubblicata sul sito istituzionale dell'ente.

ANALISI FINANZIARIA DETTAGLIATA

Stato di realizzazione ed ultimazione dei Programmi

Il Comune di Terdobbiate non ha adottato il Piano Esecutivo di Gestione; gli obiettivi sono delineati nel DUP approvato, nella sua nota di aggiornamento, dal Consiglio Comunale nella seduta del 28 aprile 2016.

I servizi, corrispondenti ai centri di responsabilità sono articolati secondo la struttura del Comune ed individuati secondo i responsabili in organico.

Essi sono:

- il Dr. Aina Paolo, Segretario Comunale, Responsabile dei servizi:

Organizzazione generale dell'amministrazione;

Personale- organizzazione;

Deliberazioni organi collegiali;

Elettorale;

Gestione tributi;

Beni demaniali e patrimoniali;

Investimenti OO.PP.

Servizio commercio, industria, artigianato, agricoltura e sviluppo economico;

Servizio viabilità, illuminazione pubblica, trasporti;

Servizio gestione del territorio (urbani, servizio idrico, rifiuti);

Servizi pubblici di interesse generale non svolti in forma convenzionata.

Servizio Finanziario, Contabile, Controllo;

- il Sig. Pampuri Paolo, Responsabile dei servizi:

Organi istituzionali e Segreteria Comunale (escluso personale)

Servizi Demografici e Leva;

Scuola materna, istruzione elementare e media;

Servizi informatici;

Servizio economato;

Servizi culturali e sportivi

Servizi cimiteriali (bollettazione luce votiva e relativi incassi)

Sono affidate a consorzi partecipati le seguenti funzioni:

- servizi socio-assistenziali;

- ciclo dei rifiuti;

- servizio idrico integrato (tramite ATO)

I programmi per quanto attiene alle spese correnti sono quasi totalmente realizzati, come si deduce anche dai precedenti indici; l'analisi qualitativa è determinata dal grado di soddisfazione dell'utenza che appare buona, pur difettando di indici di riscontro oggettivi.

Le funzioni fondamentali vengono svolte nel rispetto della tempistica di legge e con soddisfazione dell'utenza; vengono rispettati i limiti imposti dalle normative.

Relativamente alle opere pubbliche si rileva che il Consiglio comunale ha dato atto, in sede di approvazione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2016 che non è stato approvato il

Programma Triennale e l'Elenco annuale delle opere pubbliche non essendo state previste opere di valore unitario superiore ad euro 100.000,00.

VALUTAZIONI FINALI

La rilevazione dei risultati raggiunti dei singoli servizi va comunque analizzata nel più ampio processo di rendicontazione generale che si concretizza, in termini valutativi, nella Relazione della Giunta sulla gestione che accompagna il rendiconto, ai sensi degli artt. 151, comma 6, e 231 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

Si attesta l'assenza di debiti fuori bilancio, il permanere degli equilibri e dei vincoli di bilancio ed il rispetto dei principi contabili, nonché l'assenza di fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

In sintesi si ritiene che gli obiettivi indicati nel bilancio preventivo si possono considerare sostanzialmente raggiunti, con un buon alto grado di soddisfazione dei cittadini e nel rispetto delle spese previste e finanziate.

Terdobbiate, li 12.04.2017

Il Responsabile Finanziario
Dr. Paolo Aina