



Comune di Lagosanto

Provincia di Ferrara

Piazza 1° Maggio n.1 44023 Lagosanto (Fe)

TEL. 0533-909511 FAX 0533-909535



REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2017

PREMESSA

Caratteristiche generali dell'ente:

Al 31.12.2017 la popolazione del Comune di Lagosanto (FE) risulta costituita da n° 4844 residenti così suddivisa: n° 2361 maschi e n° 2483 femmine, con una componente straniera pari a n° 232.

Il Comune di Lagosanto è uno dei pochi comuni della Provincia di Ferrara ove è più consistente l'aumento demografico, l'analisi della popolazione per fasce d'età consente al comune di identificare e attuare politiche adeguate ai reali bisogni dei cittadini.

Dati relativi al territorio:

Superficie: kmq 34,26;

Strade statali: Km.0,00;

Strade Provinciali: Km22,01;

Strade comunali:

Stade asfaltate Km. 36,340 strade bianche Km 5,520 strade sterrate Km. 5,425;

1. PROGRAMMAZIONE STRATEGICA E GESTIONALE

1.1 Stato dei controlli

Nell'ambito della struttura organizzativa dell'ente, stante le modeste dimensioni del comune, non è stata individuata una specifica struttura operativa impiegata per la funzione del controllo di gestione ai sensi degli artt.196-197-198 D.Lgs.267/00.

Ai sensi dell'art.90 del vigente regolamento comunale di contabilità nonché dell'art.78 dello statuto comunale dell'ente, il servizio di controllo di gestione è infatti costituito dalla **conferenza dei responsabili di settore coordinati dal segretario comunale**.

Il responsabile settore economico finanziario, con propria nota prot. 4871 del 08/06/2018, chiedeva di fornire entro il 18/06/2018 i dati, ognuno per la propria competenza, per la predisposizione della seguente relazione.

Il controllo strategico, stante sempre le modeste dimensioni dell'ente, non è stato formalmente affidato ad alcuna struttura comunale. L'amministrazione si avvale del supporto di direzione del segretario comunale il quale coordina i responsabili di settore.

In ogni caso gli obiettivi inseriti nel PEG sono correlati ad indicatori atti alla misurazione della capacità di soddisfare i bisogni mediante risultati coerenti con le aspettative dei cittadini, come pure al rapporto tra obiettivi e risultati.

Valutazione degli obiettivi:

Per la valutazione dei responsabili delle posizioni organizzative l'amministrazione si avvale del supporto del nucleo di valutazione.

Tale organismo è stato costituito per il biennio 2017/2018 con Decreto Sindacale n° 5 del 14/12/2016 e successivo n° del 3 del 21/03/17 è composto dal Segretario generale dei Comuni di Lagosanto, Fiscaglia e Berra e dalla Dr.ssa Ornella Cavallari – Segretario del Comune di Ferrara.

La Giunta, con delibera n° 45 del 05/04/2017, esecutiva ai sensi di legge, assegnava ai responsabili degli uffici e servizi gli obiettivi gestionali suddivisi per settore e contestualmente le dotazioni strumentali, umane e finanziarie per il perseguimento degli obiettivi stessi.

Il nucleo di valutazione ha valutato i responsabili in base agli obiettivi assegnati con la menzionata delibera.

Il controllo di regolarità amministrativa è affidato ai Responsabili di settore, ed è assicurato nella fase successiva, sotto la direzione del segretario generale (art.91 comma 1 vigente regolamento di contabilità armonizzato) . Le modalità di esecuzione sono dettagliate nello specifico regolamento sui controlli approvato con deliberazione di C.C.n. 2 del 31/03/2013. Le risultanze dei predetti controlli sono state trasmesse a cura del segretario comunale ai responsabili di settore, al Nucleo di Valutazione e sono pubblicate sul sito istituzionale. Non sono state riscontrate irregolarità.

Il controllo di regolarità contabile, ai sensi del D.L.174/12 come convertito nella L.174/12,è svolto dal Responsabile del settore economico finanziario (art.91 comma 2 vigente regolamento comunale di contabilità armonizzato) attraverso la verifica della regolare gestione dei fondi di bilancio e si conclude con l'apposizione del visto di regolarità contabile . Resta fermo che ogni funzionario che emette i provvedimenti risulta responsabile direttamente in via amministrativa della sua legittimità, come sopra esplicitato e come afferma la più recente giurisprudenza contabile la quale ha altresì ribadito la responsabilità amministrativa dello stesso segretario comunale su ogni proposta di deliberazione sottoposta al Consiglio o alla Giunta.

Il controllo sugli equilibri finanziari di bilancio è svolto sotto la **direzione e coordinamento del Responsabile dei servizi finanziari con il concorso attivo di tutti i Responsabili di settore** (art.91 comma 3 vigente regolamento comunale di contabilità armonizzato) ed è disciplinato dal vigente regolamento sui controlli interni.

1.2 Documenti di pianificazione e programmazione anno 2017

La programmazione delle attività e degli obiettivi da perseguire, nel rispetto dei principi contabili contenuti nell'Allegato 1 Dlgs.118/11 e s.m.i., è stata predisposta con i seguenti atti:

DUP 2017/2019

(Approvato con deliberazione di C.C.n.5 del 15/3/17)

Il **Documento Unico di Programmazione (D.U.P)** è lo strumento attraverso il quale viene programmata l'attività di pianificazione di ogni ente, che deve essere aggiornata ogni anno e riscritta così da tradurre gli obiettivi di massima in scelte concrete adatte alle esigenze del triennio.

L'organo collegiale, chiamato ad approvare il principale documento di pianificazione dell'ente, ma anche il cittadino in qualità di utente finale dei servizi erogati, devono poter ritrovare all'interno del Documento Unico di Programmazione (DUP) le caratteristiche di un'organizzazione che agisce per il conseguimento di obiettivi ben definiti. Questo elaborato, proprio per rispondere alla richiesta di chiarezza espositiva e di precisione nella presentazione, si compone di vari argomenti che formano un quadro significativo delle scelte che l'Amministrazione intende intraprendere nell'intervallo di tempo considerato.

Il Documento Unico di Programmazione costituisce, quindi, il **presupposto necessario** di tutti gli altri documenti di programmazione. Proprio attraverso l'attività di programmazione, le amministrazioni concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale, in coerenza con i principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica emanati in attuazione degli articoli 117, terzo comma, e 119,secondo comma,della Costituzione e ne condividono le conseguenti responsabilità

BILANCIO FINANZIARIO 2017-2019

(Approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 del 15/03/2017)

La redazione di questo documento è stata coordinata dal responsabile del servizio finanziario dell'ente. La formazione degli stanziamenti iniziali della parte corrente del bilancio è avvenuta attraverso le proposte dei vari responsabili i quali hanno individuato i budget di spesa e di entrata sulla base dei trend storici nonché delle reali esigenze dei vari settori. Il percorso è stato completato tramite rapporto diretto con l'amministrazione.

La definizione degli stanziamenti in conto capitale è derivata dalla conversione finanziaria di quanto previsto nel piano triennale OO.PP. ed integrata con l'inserimento di altri investimenti non compresi nel piano.

Dal 1 gennaio 2015 la contabilità finanziaria è tenuta secondo i principi generali previsti dal D.Lgs.118/11 ed in particolare secondo il principio generale n.16 della competenza finanziaria potenziata secondo il quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili con l'imputazione nell'esercizio in cui vengono a scadenza.

Mediante la voce FPV sono quindi rinviate agli esercizi successivi al 2017 le obbligazioni non esigibili nell'esercizio finanziario di riferimento

PIANO DETTAGLIATO DEGLI OBIETTIVI 2017

(Approvato con deliberazione di Giunta Comunale n° 45 del 05/04/2017 e smi.)

Gli obiettivi di gestione si sviluppano nel PEG, il quale contiene sia gli obiettivi finanziari, ovvero le risorse destinate all'attività gestionale, sia gli obiettivi di specifiche attività.

Il Comune di Lagosanto, in quanto ente con popolazione inferiore ai 15.000 abitanti, si è avvalso della facoltà disposta dall'art.169 comma 3° del D.Lgs. 267/00 così come riconosciuta all'art.14 del proprio vigente regolamento comunale di contabilità, definendo, in alternativa al piano esecutivo di gestione, il piano operativo di gestione.

PIANO DELLE PERFORMANCE 2017

(Approvato con deliberazione di G.C. n° 45 del 05/04/2017)

Il Piano delle Performance è un programma di solito triennale con il quale l'amministrazione, tenuto conto delle risorse economiche ed umane declina gli obiettivi, gli indicatori e i target che si intendono conseguire individuando così gli indirizzi e obiettivi strategici ed operativi e definendo gli indicatori per la misurazione e la valutazione delle prestazioni dell'Amministrazione, dei titolari di posizione organizzativa e dei dipendenti.

Gli obiettivi operativi ed i relativi indicatori sono individuati annualmente e raccordati con gli obiettivi strategici e la pianificazione strategica triennale.

Il presente documento individua quindi nella sua interezza la chiara e trasparente definizione delle responsabilità dei diversi attori in merito alla definizione degli obiettivi ed al relativo conseguimento delle prestazioni attese al fine della successiva misurazione della performance organizzativa e della performance individuale.

Il Piano della Performance costituisce il momento iniziale del ciclo della gestione della performance che, in base all'Art. 4 del Decreto Legislativo N. 150 del 27/10/2009, si articola nelle seguenti fasi:

- definizione ed assegnazione degli obiettivi che si intendono raggiungere, dei valori attesi di risultato e dei rispettivi indicatori;
- collegamento tra gli obiettivi e l'allocazione delle risorse;

- monitoraggio in corso di esercizio e attivazione di eventuali interventi correttivi;
- misurazione e valutazione della performance organizzativa ed individuale;
- utilizzo dei sistemi premianti secondo criteri di valorizzazione del merito;
- rendicontazione dei risultati agli organi di indirizzo politico-amministrativo, ai vertici delle amministrazioni nonché ai componenti esterni, ai cittadini, ai soggetti interessati, agli utenti e ai destinatari dei servizi.

PIANO PER LA PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE

(Approvato con deliberazione di G.C. n. 10 del 30/01/2017)

Il Piano Nazionale Anticorruzione individua gli obiettivi strategici per la prevenzione della corruzione quali ridurre le opportunità che si manifestino casi di corruzione, aumentare la capacità di scoprire casi di corruzione, creare un contesto sfavorevole alla corruzione e indica le azioni e le misure di contrasto finalizzate al raggiungimento degli obiettivi, sia in attuazione del dettato normativo sia mediante lo sviluppo di ulteriori misure con riferimento al particolare contesto di riferimento.

PIANO TRASPARENZA

(Approvato con deliberazione di G.C. n. 10 del 30/01/2017)

Nell'anno 2017 erano state individuate le seguenti azioni in materia di trasparenza:

1. Mantenimento dei livelli di pubblicazione
2. Adeguamento alla normativa vigente.
3. Pubblicazione di quanto previsto nel piano anticorruzione
4. Aggiornamento del link "come fare per"

Durante l'anno 2017 sono state inserite nel sito istituzionale del comune tutte le informazioni concernenti l'organizzazione e l'attività della pubblica amministrazione come stabilito dalle disposizioni vigenti in materia

2. MONITORAGGIO DELLA PROGRAMMAZIONE

2.1. Variazioni al bilancio di previsione

Successivamente all'approvazione ed in ottemperanza alle prescrizioni contenute nell'art.175 TUEL, sono state apportate al bilancio le seguenti variazioni:

di competenza del Consiglio

- delibera di G.C.n.58 del 10/05/17 ratificata con deliberazione di C.C.n. 32 del 05/06/17;
- delibera di G.C.n.95 del 04/10/17 ratificata con deliberazione di C.C.n. 49 del 15/11/17;
- delibera di C.C. n.37 del 25/07/17 (assestamento generale)
- delibera di C.C. n.46 del 10/10/17
- delibera di C.C. n.50 del 15/11/17

di competenza della Giunta

- delibera di G.C.n.39 del 27/03/17 riaccertamento ordinario 2016 (anno precedente)
- delibera di G.C.n.40 del 27/03/17 a seguito del riaccertamento ordinario 2016 (anno precedente)
- delibera di G.C. n.111 del 08/11/17

- delibera di G.C.n. 84 del 11/09/17 (prelevamento fondo di riserva)
- delibera di G.C.n. 110 del 08/11/17 (prelevamento fondo di riserva)

di competenza dei responsabili di settore (variazione di bilancio tra stanziamenti di FPV e stanziamenti correlati)

- determinazione n.405 del 05/12/17 (spese investimento)
- determinazione n.418 del 18/12/17 (spese correnti-spese di personale-)

2.2.Salvaguardia equilibri di bilancio

Alla verifica e alla relativa salvaguardia degli equilibri di bilancio al quale si riferisce il rendiconto 2017 si è provveduto con delibera di C.C. n. 38 del 25/07/17.

2.5. Conto del bilancio 2017

Il rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2017, approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 19 del 30/04/2018 è composto secondo quanto stabilito dall' articolo 227, comma 1, del TUEL

L'Ente ha adottato la contabilità economico patrimoniale, nonostante con interpretazione successiva all'approvazione del consuntivo, venisse chiarito che gli enti con meno di 5 mila abitanti potessero effettuare un rinvio all'esercizio successivo

RISULTATO CONTABILE DI AMMINISTRAZIONE 2017 e composizione del risultato di amministrazione		
Fondo di cassa al 01/01/2017		0,00
+ riscossioni effettuate		
<i>in conto residui</i>	522.491,40	
<i>in conto competenza</i>	3.898.609,10	
		4.421.100,50
- pagamenti effettuati		
<i>in conto residui</i>	503.777,60	
<i>in conto competenza</i>	3.665.843,00	
		4.169.620,60
- pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate		0,00
Fondo di cassa al 31/12/2017		251.479,90
+ somme rimaste da riscuotere		
<i>in conto residui</i>	214.344,15	
<i>in conto competenza</i>	966.583,47	
		1.180.927,62
- somme rimaste da pagare		
<i>in conto residui</i>	38.861,95	
<i>in conto competenza</i>	708.758,57	

	747.620,52
- fondi pluriennali vincolati delle spese	
Fondo pluriennale vincolato spese correnti	44.010,38
Fondo pluriennale vincolato spese conto capitale	346.000,00
Avanzo di amministrazione al 31/12/2017	294.776,62

Ai sensi del D.Lgs.118/11 in sede di chiusura del rendiconto gli EE.LL. sono tenuti a verificare **la composizione del risultato di amministrazione verificando la congruità del FCDE**, determinato in applicazione e coerenza ai principi di legge

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)		294.776,62
-------------------------------------------------------------	-----	--	-------------------

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2017	181.152,04
quota accantonata indennita' fine mandato sindaco	3.897,32
Fondo spese passività potenziali	30.290,11
Fondo futuri aumenti contrattuali	11.000,00
	0,00
Totale parte accantonata (B)	226.339,47
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	0,00
Totale parte destinata agli investimenti (D)	3.206,37
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	65.230,78
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Il risultato di amministrazione dell'anno 2017 comprende l'operazione di riaccertamento straordinario dei residui prevista dal D.Lgs.118/11 e approvata con deliberazione di G.C.n.35 del 29/04/2015 a seguito della quale il comune di Ligosanto ha chiuso in disavanzo tecnico per € 306.474,28 scaturito a seguito degli obblighi di accantonamento contabile (ed in particolare per il fondo crediti di

dubbia esigibilità) da coprire attraverso il piano di recupero trentennale approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione di C.C.n-14 del 10/06/2015 in quote annuali costanti di € 10.215,81 da iscriversi come prima voce di uscita nei rispettivi bilanci di previsione.

Si evidenzia che di tale operazione di riaccertamento straordinario effettuata nel 2015 (delibera G.C.n. 35 del 29/04/15) per l'avvio della nuova contabilità armonizzata ha risentito sia il rendiconto dell'esercizio 2015 sia quello del 2016.

Il rendiconto 2017 supera invece tale criticità, recuperando per intero il disavanzo. Per tale motivo, con successiva variazione al bilancio 2018/2020, sarà azzerato lo stanziamento della quota trentennale

DESCRIZIONE	2015	2016	2017
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	16.509,11	121.336,06	294.776,62
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate (in detrazione)	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione risultante dalla gestione finanziaria	16.509,11	121.336,06	294.776,62
UTILIZZO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DLGS.118/11 (dal 2015)	0,00	0,00	0,00
Parte accantonata	271.112,95	202.388,99	226.339,47
Parte vincolata	0,00	0,00	0,00
Parte destinata investimenti	3.206,37	3.206,37	3.206,37
TOTALE PARTE DISPONIBILE	-257.810,21	-84.259,30	65.230,78

2.6. Riconoscimento di debiti fuori bilancio (art.194 TUEL)

Non sono stati rilevati debiti fuori bilancio ed in tal senso è stata effettuata la comunicazione alla Corte dei Conti a cura del Responsabile dei servizi finanziari.

I responsabili di settore, ognuno per il settore di competenza, hanno infatti provveduto ad inoltrare all'ufficio ragioneria le comunicazioni contenenti le dichiarazioni di inesistenza di debiti fuori bilancio nonché di verifica sullo stato di accertamento delle entrate e di impegno delle spese senza individuare circostanze tali da far prevedere un disavanzo per squilibri della gestione.

2.7. Rispetto vincoli di finanza pubblica- Pareggio di bilancio

L'ente ha certificato al Ministero nei termini di legge le seguenti risultanze

SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2017	
	Competenza
SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	626
Impegni degli EELL colpiti dal sisma.....(....)	
SALDO TRA ENTRATE E SPESE RIDETERMINATO valido ai fini divincolo di finanza p.	626
OBIETTRIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017	39
SALDO SPAZI FINAZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 CON INTESE REGIONALI E PATTI DI SOLIDARIETA' NAZIONALI E <u>NON</u> UTILIZZATI(.....)	0
OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO (....)	0
DIFFERENZA TRA SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO	587

3. RILEVAZIONE DI COSTI E PROVENTI- MISURAZIONE DI EFFICACIA - EFFICIENZA- ECONOMICITA'

Al rendiconto 2017 sono stati allegati una serie di indicatori finanziari ed economici generali. Gli indicatori vengono determinati al fine di misurare i livelli di economicità, quale condizione di buon funzionamento della struttura.

L'analisi dell'economicità è legata ai concetti di efficienza, intesa come rapporto costi/prodotti di un determinato servizio e di efficacia quale capacità (della struttura o del servizio considerato) di raggiungere gli obiettivi prefissati nonché il grado di soddisfazione degli utenti.

4. ULTERIORI ATTIVITA'

4.1.1 Acquisti Consip

Nell'anno 2017, nel rispetto delle norme di finanza pubblica, l'ente (in base ai dati trasmessi a cura dei responsabili dei singoli settore all'ufficio finanziario) ha aderito alle seguenti convenzioni CONSIP – ACCORDI QUADRO

SETTORE LL.PP.

Adesione all'accordo quadro fornitura energia elettrica CEV (già attivo)

Adesione all'accordo quadro fornitura GAS CEV (già attivo)

SETTORE ECONOMICO- FINANZIARIO

Adesione accordo quadro per acquisto buoni pasto ditta Day ristoroservice spa;

SETTORE AA.GG.

Nessun acquisto

SETTORE URBANISTICA

Nessun acquisto

SETTORE P.M.

Nessun acquisto

4.1.2. Acquisti INTERCENTER

Attraverso la parametrizzazione prezzi/qualità tra convenzioni nazionali e regionali, l'ente ha aderito alle convenzioni regionali (Emilia Romagna) INTERCENTER, tramite centrali di acquisto regionali, per:

SETTORE LL.PP.

Telefonia fissa e mobile (già attivo)

Trasporto scolastico (già attivo)

SETTORE ECONOMICO-FINANZIARIO

Pratiche previdenziali –ditta STUDIO NALDI;

Aggiornamento inventario comunale e riclassificazione – ditta ESSE IN SRL

SETTORE AA.GG.

Nessun acquisto

SETTORE P.M.

Nessun acquisto

SETTORE URBANISTICA

Nessun acquisto

4.1.3. Acquisti in MEPA (ODA, RDO, TRATTATIVE DIRETTE)

SETTORE LL.PP.

ODA n. 3578397	FERRAMENTA RIZZI	fornitura trapano avvitatore
ODA n. 3595520	G.S. COPY 2000 SRL	fornitura n. 2 PC e monitor
ODA n. 3665414	SUPERBETON SRL	fornitura n. 180 sacchi asfalto
ODA n. 3673235	GASPARI SRL	fornitura stampati urbanistica
ODA n. 3716339	SIS. TG Segnaletica srl	fornitura n. 3 specchi parabolici
ODA n. 3718470	PIESSE SRL	fornitura protezione termosifoni
ODA n. 3752746	ONGARO SRL	fornitura n. 20 pali tubolari
TDA n. 195169	HALLEY VENETO	manutenzione software

TDA n. 195146	ACCATRE	servizi applicativi
ODA n. 3770118	BONORA	Servizio pulizia biblioteca
ODA n. 3770052	BONORA	Servizio pulizia municipio
TDA n. 244497	BONORA	Servizio pulizia Nido
TDA n. 298075	SOV SNC	Ripasso segnaletica orizzontale
TDA n. 314057	F.LLI GHESINI	manutenzione fossi e scarpate
TDA n. 296954	ECOESTENSE	potatura platani

SETTORE ECONOMICO-FINANZIARIO

Acquisto n. 3000 buste americane e n. 300 cartelline per sedute di Giunta Comunale- ditta affidataria GRAFICHE E. GASPARI SRL;
 Cancelleria materiale vario – ditta affidataria MYO SPA;
 Cancelleria materiale vario – ditta affidataria G.S. COPY 2000 SRL;
 Cancelleria materiale vario – ditta affidataria KRATOS SPA;
 Acquisto n. 7 rilegature documenti contabili– ditta affidataria GRAFICHE RIUNITE;
 Acquisto carta A4 per fotocopiatori e stampanti – ditta affidataria SISTERS SRL;
 Acquisto n. 150 crediti spendibili in un periodo di 24 mesi – ditta affidataria STUDIO SIGAUDIO SRL
 Adesione progetto Omnia sett. LL.PP- ditta affidataria GRAFICHE E. GASPARI SRL;
 Acquisto n. 100 faldoni per archiviazione pratiche – ditta affidataria GRAFICHE E. GASPARI SRL;
 Adesione servizio di informazione telematico Memoweb – ditta affidataria GRAFICHE E. GASPARI SRL;
 Abbonamento annuale alla rivista on line Interazione – ditta INTERAZIONE SRL;
 Servizio supporto individuazione Gap- ditta affidataria MIRA
 Servizio annuale paghe ed adempimenti connessi- affidataria ditta ACCATRE
 Servizio Iva annuale -affidataria STUDIO SIGAUDO SRL
 Servizio normativo SUR- affidataria STUDIO SIGAUDO SRL

SETTORE AA.GG.

Acquisto materiale/stampati per manifestazioni– ditta GRAFICHE RIUNITE sas;
 Acquisto materiale/stampati per ufficio anagrafe, stato civile e segreteria- ditta affidataria GRAFICHE E. GASPARI;
 Fornitura abbonamenti per mensa scolastica – ditta affidataria GRAFICHE RIUNITE sas
 Fornitura carta per uffici – ditta affidataria MULTICOPIA E ARREDA UFFICIO SRL
 Servizio fuochi artificiali Fiera d'Agosto 2017 – ditta affidataria MARTARELLO S.R.L.
 Affidamento servizio per mappatura luoghi sensibili ai sensi della L.R. 5/2013 – ditta affidataria AMBITO S.R.L.
 Affidamento servizio di gestione centro per bambini e genitori “Bimbincontro” di Lagosanto – periodo 01/12/2017 - 30/11/2020 – ditta affidataria COOP. SOCIALE ONLUS GIROGIROTONDO di Comacchio
 Affidamento servizio gestione biblioteca comunale (19 ore settimanali) – periodo 01/01/2017 – 31/12/2018 – ditta affidataria COOP. LE PAGINE di Ferrara
 AFFIDAMENTO SERVIZIO DI SEGRETARIATO SOCIALE IN SUPPORTO ALLO SPORTELLINO RELATIVO AL PROGETTO “PATTO PER LAGOSANTO: ACCOGLIMENTO DI PERSONE SVANTAGGIATE E/O A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE, ATTRAVERSO PERCORSI DI SOSTEGNO.” – PERIODO 01/05/2017 – 31/12/2018 – ditta affidataria CONSORZIO IMPRONTE SOCIALI di Ferrara

SETTORE URBANISTICA

Nessun acquisto

SETTORE P.M.

Nessun acquisto

Le determinazioni dirigenziali con le quali si è provveduto agli acquisti di beni e/o servizi con le modalità sopra elencate sono presenti alla sezione amministrazione trasparente-provvedimenti dirigenziali anno 2017.

4.2 Incarichi di studio, ricerca e consulenza

Gli incarichi di collaborazione e consulenza attribuiti dall'ente devono essere segnalati semestralmente al Ministero della Funzione Pubblica ai sensi dell'art.53 D.Lgs.165/2001 (anagrafe prestazioni a cura dell'ufficio personale).

L'ufficio finanziario ha recepito con deliberazione di G.C.n.36 del 04/03/2008 le disposizioni introdotte con L.244/2007 modificando il regolamento comunale sull'ordinamento degli uffici e servizi nel titolo VII intitolato "conferimento di incarichi", provvedendo altresì all'inoltro alla competente sezione regionale delle Corti dei Conti, la quale, nell'esame delle suddette modifiche, non ha rilevato alcuna criticità. In applicazione della suddetta legge è stato disposto che l'affidamento degli incarichi esterni possa avvenire solo all'interno delle previsioni del programma adottato dal Consiglio Comunale.

Il limite massimo di spesa per singolo incarico, ai sensi del regolamento comunale citato, è pari ad €15.000,00 mentre il limite massimo di spesa annua sostenibile per la totalità degli incarichi non può essere superiore al 3% della spesa corrente prevista in bilancio .

In particolare il regolamento è stato adeguato a:

- 1-obbligo di valutazione preventiva dell'organo di revisione economico finanziaria sugli atti di affidamento di incarichi esterni;
- 2-rispetto dell'art.1 comma 173 L.266/2005 ovvero trasmissione alla competente sez. regionale della Corte dei Conti degli atti di spesa di importo superiore a 5.000,00 euro (a cura di ogni responsabile per gli atti di competenza del settore);
- 3-pubblicazione preventiva sul sito web dell'ente dei provvedimenti completi di indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e dell'ammontare erogato (a cura di ogni responsabile come sopra specificato) .

Sono stati esclusi nella determinazione del valore del limite di spesa, ai sensi delle deliberazioni CdC Sezioni Riunite 6/CONTR/05 :

- incarico per responsabile servizi prevenzione/protezione cui si applica l'art.8 bis DLgs.626/94;
- incarichi di progettazione OO.PP. in quanto compresi nel programma triennale OO.PP.;
- casi in cui l'incarico è previsto dalla legge come obbligatorio (incarico per revisore e nucleo di valutazione)

Sono state rispettate le seguenti norme vigenti:

- spesa annua nei limiti disposti dall'art.6 commi da 7 a 10 e commi da 12 a14 DL 78/10 e art.5 c.2 DL 95/12
- spesa annua nei limiti di cui all'art.1 c.5 DL 101/13 convertito in L.125/13
- divieto di conferimento di incarichi (...) se spesa complessiva superiore ai limiti di cui all'art.14 commi 1 e 2 DL 66/14 convertito in L.89/14
- limite della spesa per personale e t. determinato e/o convenzioni/contratti co.co.co

Si riportano per settore gli incarichi conferiti nell'esercizio 2017:

settore LL.PP.: - incarico medico del lavoro D.Lgs. 81/2008, incarico responsabile sicurezza D.Lgs. 81/2008;Esame progetto VVFF palestra; Supporto al Rup bando amianto

settore AA-GG: incarichi per liti e arbitraggi; incarico per mappatura LUOGHI SENSIBILI AI SENSI L.R. 5/2013;

settore-RAG: incarico revisore del conto

settore –URB: nessun incarico

settore PM: nessun incarico

4.3. Spese per pubblicità

Ai sensi della delibera dell'autorità per le Garanzie nelle Comunicazioni n. 59/17/CONS, la comunicazione inerente l'anno 2017 non è stata effettuata, in quanto non sono state sostenute spese per pubblicità, come specificato nella Comunicazione 28 gennaio 2016 “Pubblicità istituzionale delle Amministrazioni pubbliche e degli Enti pubblici: modalità di trasmissione all’Autorità delle relative comunicazioni – differimento per l’anno 2016 del termine di invio dei dati ai sensi dell’art 1, comma 3, della delibera n. 04/16/CONS del 14 gennaio 2016, pubblicata sul sito Web dell’Autorità per le Garanzie nelle Comunicazioni” che sancisce:

“Gli Enti che, quindi, non destinano somme all’acquisto di spazi per la pubblicità istituzionale su mezzi di comunicazione di massa, ovvero il cui importo impegnato sul relativo capitolo di spesa è pari a zero, sono esonerati dall’invio della relativa comunicazione.”

4.4. Monitoraggio flotta di rappresentanza e parco macchine

Il settore LL.PP. provvede al monitoraggio, ed in occasione di variazioni provvede ad aggiornare i dati tramite il censimento permanente delle auto di servizio della pubblica amministrazione, sul sito del Ministero della Pubblica Amministrazione.

Per l’anno 2017 non si verificata nessuna variazione .

4.5.Rispetto della tempestività dei pagamenti

Con deliberazione di G.C.n. 184 del 21/12/2009 sono state approvate le misure organizzative in tema di tempestività dei pagamento prevedendo, fra l’altro, l’obbligo per il funzionario che adotti provvedimenti che comportino impegni di spesa, di accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica.

L’ ente ha pubblicato sul proprio sito istituzionale nella sezione “Amministrazione trasparente- Pagamenti dell’Amministrazione”, ai sensi dell’art.33 D.Lgs.33/13 e artt.9-10 DPCM 22 settembre 2014, l’indicatore annuale per l’esercizio 2017, (pari a 33,00).L’importo annuale dei pagamenti posteriori alla scadenza ammonta ad € 788.590,22. La dichiarazione, unitamente alla modalità di calcolo,costituisce allegato al rendiconto 2017 ai sensi dell’art.41 c.1 DL.66/14.

4.6 Razionalizzazione e contenimento delle spese di funzionamento

Il Comune di Lajosanto con delibera di Giunta Comunale n° 43 del 27/03/2017 ha approvato il piano per il triennio 2017-2019 individuando nel segretario l’incaricato a predisporre la relazione a consuntivo da inviare agli organi di controllo interno e alla competente sezione di controllo della Corte dei Conti. La nota avente ad oggetto “Comunicazione inerente la L.244 del 24/12/2007 articolo 2 comma 594 e ss.(finanziaria 2008)” prot. n. 3500 del 24/04/2018 è stata inviata tramite Pec alla Corte dei Conti Emilia Romagna –sez.regionale di controllo dall’ufficio competente.

4.7 Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

Il settore LL.PP. ha proposto il piano di valorizzazione ed alienazione immobili 2017, approvato con delibera di C.C. n. 9 del 15/03/2017, allegata al DUP e al bilancio finanziario.

Nessuna alienazione è stata realizzata nel 2017.

4.8 Controllo organismi partecipati

Le partecipazioni societarie detenute dal Comune di Lagosanto al 23/09/2016 sono descritte nell'organigramma che segue, in ottemperanza alla deliberazione di C.C. n. 42 del 26/09/2017 con la quale è stata approvata la *“Revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 24, d.lgs. 19 agosto 2016 n. 175 e s.m.i. - Ricognizione partecipazione possedute - individuazione partecipazione da alienare - determinazioni per alienazione.”* così come previsto dalla L.190/2014 (legge di stabilità per il 2015), la quale, recependo il “Piano Cottarelli”, ha imposto agli enti locali l'avvio di un “processo di razionalizzazione” delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute dall'ente locale.

Con pec del 04/10/17 (prot.6995) l'Ente ha provveduto alla trasmissione della citata deliberazione alla competente sezione giurisdizionale della CdC

Ricognizione delle società a partecipazione diretta al 23/09/16:

Progressivo	Codice fiscale società	Denominazione società	Anno di costituzione	% Quota di partecipazione	Attività svolta	Partecipazione di controllo	Società in house	Quotata (ai sensi del d.lgs. n. 175/2016)	Holding pura
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
Dir_1	01280290386	C.A.D.F. SPA	1994	5,38	Gestione servizio idrico integrato	NO	SI	NO	NO
Dir_2	01358060380	DELTA 2000 Società Consortile a r.l.	1996	0,06	La società opera come GAL(gruppo di azione locale) per l'accesso a risorse comunitarie dedicate a tale esclusiva strategia.	NO	NO	NO	NO
Dir_3	00243260387	S.I.PRO Agenzia Provinciale per lo sviluppo SPA	1975	0,17	la società ha per oggetto l'attuazione delle linee di pianificazione e di programmazione economica degli enti locali ferraresi, operando nell'ambito delle scelte degli enti locali e di quelle regionali. Studia, promuove e attua iniziative finalizzate a favorire l'incremento di insediamenti produttivi nel territorio prov.le anche assumendo la gestione di interventi sostenuti da fondi comunitari, nazionali, regionali e locali.	NO	NO	NO	NO
Dir_4	017808440381	GECIM SRL	2004	5,00	Gestione di servizi pubblici di interesse generale e auto produzione di beni e servizi strumentali all'ente	SI	SI	NO	NO
Dir_5	02770891204	LEPIDA SPA	2007	0,0016	Strumento operativo, promosso da Regione Emilia Romagna, per la pianificazione, l'ideazione, la progettazione, lo sviluppo, l'integrazione, il dispiegamento, la configurazione, la realizzazione delle infrastrutture di telecomunicazione e dei servizi telematici che sfruttano le infrastrutture di rete, per Soci e per Enti collegati alla Rete Lepida.	NO	SI	NO	NO
Dir_6	01004910384	AREA SPA	1986	4,04	Raccolta rifiuti, trattamento e smaltimento rifiuti, trasporto merci su strada, pulizia e lavaggio di aree pubbliche, rimozione neve e ghiaccio, servizi di disinfestazione.	NO	SI	NO	NO
Dir_7	01964100380	AREA IMPIANTI SPA	2005	4,04	Gestione impianti per trattamento smaltimento rifiuti	NO	SI	NO	NO

Ricognizione delle società a partecipazione indiretta al 23/09/16:

Progressivo	Codice fiscale società	Denominazione società	Anno di costituzione	Denominazione società/ organismo tramite	% Quota di partecipazione società/ organismo tramite	% Quota di partecipazione indiretta Amministrazione	Attività svolta	Partecipazione di controllo	Società in house
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
Ind_1	01532550389	DELTA WEB SPA	2001	C.A.D.F. SPA	100,00	5,38	Progettazione, gestione e fornitura di reti pubbliche e private di telecomunicazioni e servizi connessi	NO	SI

Ai sensi della deliberazione di C.C n. 42 del 26/09/2017 l'Amministrazione:

- ha mantenuto le seguenti partecipazioni dirette:

- CADF SPA;
- DELTA 2000 soc. cons. a r.l.;
- S.I.PRO Agenzia Prov.le per lo sviluppo SPA;
- LEPIDA SPA;
- AREA SPA;
- AREA IMPIANTI SPA;

- ha mantenuto le seguenti partecipazioni indirette:

- DELTA WEB SPA;

- ha alienato le seguenti partecipazioni dirette:

- GECIM SRL;

Al 31 dicembre 2017 la situazione è la seguente

	Organismo partecipato	Percentuale di partecipazione detenuta dal Comune <u>consistenza al 31 dicembre 2017</u>	Indirizzo internet
1	CADF Spa	5,38	www.cadf.it
2	CLARA Spa	2,82	
4	SIPRO Spa	0,17	www.siproferrara.it
5	LEPIDA	0,005-1 quota-	www.lepida.it
6	DELTA 2000	0,07	www.delta2000.net
7	GECIM	5	www.gecim.it
8	DELTA WEB (indiretta)	5,38	www.deltaweb.it

	Organismo partecipato	Percentuale di partecipazione detenuta dal Comune	Indirizzo internet
1	ASP	0,0186	www.aspdeltaferrarese.it
2	ACER	1,08	www.acerferrara.it

SERVIZI ESTERNALIZZATI ATTRAVERSO SOCIETÀ PARTECIPATE (ANNO 2017):

- Gestione servizio idrico integrato (CADF);
- Raccolta e trasporto rifiuti solidi urbani e servizi ambientali (AREA Spa ora Clara);
- Gestione Patrimonio ERP (ACER "Azienda Casa Emilia Romagna");
- Gestione servizi cimiteriali (GECIM);
- Raccolta e smaltimento RSU; (AREA ora Clara)
- Gestione verde pubblico; (AREA ora Clara)
- Disinfestazione (AREA ora Clara)

Ai sensi dell'art.2 L.191/2009 e della circ.Min.17/12/2010 l'ente trasmette nelle scadenze di legge le informazioni relative a concessioni e partecipazioni sulla base delle schede sintetiche allegate al DM.30/04/2010.

Annualmente è effettuata la comunicazione denominata CONSOC.

Verifica debiti/crediti

L'articolo **6 comma 4 del D.L. 95/12**, recante disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica, convertito con modificazioni dalla L. 135/2012 ha stabilito che, a decorrere dall'esercizio finanziario 2012 i comuni e le province devono allegare al rendiconto della gestione una nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'ente e la società partecipata.

L'art.11 c.6 lettera j) del D.Lgs.118/11 ha ribadito che a decorrere dal ciclo di bilancio dell'esercizio 2015 gli enti territoriali inseriscano nella relazione sulla gestione da allegare al rendiconto, anche gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e società controllate e partecipate.

Ai sensi della deliberazione Sezione Autonomie CdC 2/2016, la nota informativa deve avere una **DOPPIA ASSEVERAZIONE**, sia da parte dell'ente dell'organo di revisione dell'ente territoriale, sia da parte dell'organo di revisione dell'organismo, al fine di evitare eventuali incongruenze e garantire una piena attendibilità dei rapporti debitori e creditori.

Come disposto dalla normativa, la nota evidenzia eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente adotta senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Si riportano in tabella che segue la situazione dei debiti/crediti reciproci ente/società partecipata con indicazione di eventuali discordanze e della motivazione

SOCIETA'	DEBITI			CREDITI		
	Importo a debito nel bilancio dell'ente	Importo a debito nel bilancio della società	DISCORDANZE E MOTIVAZIONE	Importo a credito nel bilancio dell'ente	Importo a credito nel bilancio della società	DISCORDANZE E MOTIVAZIONE
Delta 2000	//	//	//	//	//	//
Sipro	//	//	//	//	//	//
Asp	81.984,74	144.517,56	62.532,82*	//	//	//
Area ora Clara	4.196,32	4.196,32	//	40.857,70	40.857,70	//
Lepida	//	//	//	//	//	//
Acer	//	//	//	//	//	//
Gecim	27.540,40	24.088,65	- 3.451,75**	//	//	//
Cadf	//	//	//	26.365,53	26.365,53	//

NON corrispondenza con le scritture contabili dell'Ente in relazione alla quota coperture perdita strutture ASP* non conforme all'art.3 dello Statuto il quale prevede che” ...in caso di perdite di esercizio dell'Asp deve essere in primo luogo verificata la possibilità di un autonomo piano di rientro, anche pluriennale, da deliberarsi dall'Assemblea dei soci su proposta del Consiglio di Amministrazione .Qualora ciò non sia possibile, l'assemblea dei soci approva, su proposta del Consiglio di Amministrazione, un piano di rientro a carico dei comuni soci...”

Al riguardo si riporta di seguito la motivazione del resp. AAGG nota prot.3080 del 09/04/18

In riferimento all'oggetto, si comunicano le somme impegnate, con proprie determinazioni agli atti, al 31/12/2017:

€ 0,00 per quota perdita strutture;

€ 60.175,44 per quota delega gestione servizi sociali;

€ 3.309,30 per fatture integrazioni rette utenti;

€ 18.500,00 per progetti tirocini tipo D.

Gli importi di cui sopra si discostano da quelli comunicati dall'Asp del Delta Ferrarese con sua nota pervenuta al prot. n. 2674 del 27/03/2018.

Il servizio scrivente non ha mai ricevuto comunicazioni ufficiali di perdite effettive nel 2017.

Con riferimento alle discordanze GECIM** come da mail del 9 aprile del resp.LLPP-URB che si riporta

presi contatti con la Resp. Amministrativa di Gecim per definire il costo complessivo e definitivo della proroga tecnica, che deriva dall'applicazione di alcune quote fisse e altre legate al numero di operazioni cimiteriali effettuate.

La proroga di gg. 120 (dal 9 nov. 2017 all' 8 marzo 2018) ricade a cavallo dei due esercizi:

- sul Bil. 2017, con det. 429/2017 si sono impegnati € 4.211,44 per l'acconto della proroga tecnica;

- sul Bi. 2018 sono stanziati (ancora da impegnare) € 4.071,40 per il saldo della proroga tecnica;

TOTALE (presunto) per proroga tecnica € 8.282,84

Si precisa che la previsione sul Bilancio 2017 è da considerarsi correttamente inserita e va al momento confermata.”

4.9 Risparmio rimborso spese amministratori successivamente alla modifica del vigente regolamento

A seguito dell'esecutività del regolamento per la disciplina delle missioni e trasferite degli amministratori comunali (dal 01/05/2010) si è potuto verificare un contenimento della spesa per le menzionate finalità.

Per tali finalità nel 2017 sono stati spesi € **77,10**

4.10 Trasparenza

Viene rispettata la pubblicazione dei dati richiesti dal DL33/13.

E' attiva la gestione dell'albo pretorio on-line.

I settori provvedono alla pubblicazione degli atti di competenza come da delibera di G.C.n.67 del 09/05/2013 modificata con deliberazione di G.C. n. 107 del 18/07/2013.

4.11 Contenimento spesa di personale:

Verifica rapporto spesa di personale e spesa corrente nel consuntivo 2017

Con deliberazione n.27/15 la Sezione Autonomie della CdC ha introdotto a decorrere dal 2014, l'obbligo per gli EE.LL. di assicurare il contenimento delle spese di personale con riferimento alla programmazione triennale dei fabbisogni, prendendo a riferimento il valore medio del trienni precedente (2011-2013), riducendo l'incidenza di suddetta spesa sulle spese correnti. Con DL 113/16 (art.16)è stato cancellato tale obbligo.

DESCRIZIONE	IMPEGNATO
Spesa personale dipendente (macro 101)	582.797,27
Spesa per IRAP da macro 102	33.921,26
Spesa personale comandato	1.305,46
Altre spese non comprese nel macro 101 ex formazione di cui al macro 103	1.932,00
TOTALE SPESE PERSONALE	619.955,99
Spese da dedurre	130.815,03
TOTALE NETTO SPESE PERSONALE	489.140,97
Limite medi spesa triennio 2011/2013	//
659.978,04	
Limite rispettato SI/NO	<u>SI rispettato</u>

	ANNO 2009	ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	766.592,96	766.592,96	766.592,96	Limite L.44/12 art.4 765.528,48	759.512,67	Limite art.3 DL 90/14 media triennio 2011/2013 695.978,04	Limite art.3 DL 90/14 media triennio 2011//2013 695.978,04	Limite art.3 DL 90/14 media triennio 2011//2013 695.978,04	Limite art.3 DL 90/14 media triennio 2011//2013 695.978,04
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)	710.560,39	715.113,48	728.421,22	759.512,67	734.816,62	658.349,40	649.111,03	568.438,24	489.140,97
Rispetto del limite	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI	SI
**Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti	33,25%	32,13%	33,89%	32,42%	28,46%	31,60%	31,87%	24,04%	25,80%

***Linee Guida al rendiconto della Corte dei Conti.**

****La % è calcolata considerando la spesa di personale nel suo complesso totale cioè al LORDO delle voci escluse**

5. CONCLUSIONI

I risultati conseguiti nel corso del 2017 sono sintetizzabili nei seguenti punti:

- **gli obiettivi programmati** sono stati complessivamente raggiunti come da valutazioni, agli atti, da parte dell'organo competente;
- **l'analisi delle attività istituzionali dell'Ente** ha permesso di misurare il grado di efficienza ed efficacia per ogni servizio dell'Ente indicando complessivamente buoni risultati di raggiungimento rispetto alle previsioni iniziali;
- **sotto il profilo della gestione finanziaria** l'ente raggiunge nel 2017 un risultato di amministrazione positivo riassorbendo il disavanzo da riaccertamento straordinario

Inoltre l'Ente dimostra una **buona tempestività nei tempi di pagamento** delle transazioni commerciali nonostante i vincoli di finanza pubblica;

Per quanto riguarda **il rispetto dei vincoli di finanza pubblica- pareggio di bilancio-** si evidenzia positivamente l'avvenuto rispetto per l'anno 2017;

In materia di:

- **controlli interni** sono stati effettuati, sotto la direzione del segretario comunale, i controlli successivi di regolarità amministrativa ai sensi degli artt. 147 e ss. TUEL come disciplinati dal citato regolamento comunale;
- **amministrazione trasparente** ed in attuazione alle vigenti disposizioni, sono stati effettuati monitoraggi periodici al fine di aggiornare costantemente le varie sezioni ed effettuare le pubblicazioni nei termini di legge.
- **sistema degli acquisti** si evidenzia come prioritariamente gli uffici comunali abbiano aderito, ove possibile, alle vigenti convenzioni Consip ovvero abbiano provveduto tramite procedure telematiche sul mercato elettronico della Pubblica amministrazione.

LAGOSANTO LI' 20 giugno 2018