



COMUNE DI ARZERGRANDE  
PROVINCIA DI PADOVA  
SETTORE AFFARI GENERALI E FINANZIARI  
Via Roma, 104 - 35020 Arzergrande  
Tel. 049.5800030 – Fax 049.9720048  
C.F. 80008830285 P.I. 01819270289

REFERTO DEL CONTROLLO  
DI GESTIONE DELL'ESERCIZIO

2013

Artt. 198 e 198bis del D.Lgs.vo 267/2000  
D.L. 168/2004 convertito nella legge 191/2004

## LE ATTIVITA' DI CONTROLLO EFFETTUATE NELL'ANNO 2013

### I documenti programmatici del Comune di Arzergrande

Le attività di controllo della gestione 2013 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:

- a) Linee programmatiche approvate dal Consiglio dell'Ente ai sensi dell'art. 46 comma 3 del D.Lgs.vo 18 agosto 2000 n. 267:
  - deliberazione del Consiglio comunale n. 23 del 26 maggio 2011;
- b) Atto equivalente al Piano esecutivo di gestione (Il Comune di Arzergrande ha una popolazione inferiore ai 15.000 abitanti) ai sensi dell'art. 169 del D.Lgs.vo 18 agosto 2000 n. 267:
  - deliberazione di Giunta comunale n. 78 del 01.07.2013 e successive deliberazioni di integrazione relativamente ai capitoli di nuova istituzione e variazioni allo stanziamento di quelli esistenti.

### I centri di responsabilità del Comune di Arzergrande .

L'organizzazione del personale dipendente del Comune di Arzergrande prevede la ripartizione degli stessi in quattro settori; all'interno di ciascun settore vengono individuati dal Responsabile di settore eventuali responsabili di procedimento e di servizio:

#### Settore I "Affari generali e finanziari":

**Servizi:** Segreteria, tributi, contabilità finanziaria e patrimoniale, economato, personale, controllo gestione economico-finanziaria, Ragioneria.

#### **Personale:**

Responsabile segreteria, personale (parte economica) - ragioneria - Cat. D3 (Responsabile di settore)

Responsabile tributi, personale (parte giuridica) – Cat. D1 Responsabile del servizio tributi – responsabile si procedimento)–

Ragioniere comunale economo – Cat. C1;

Collaboratore professionale – Cat. B3:

#### Settore II "Tecnico e manutentivo"

**Servizi:** Opere pubbliche, ambiente, manutenzione del patrimonio;

#### **Personale:**

Responsabile lavori pubblici e urbanistica – Cat D3 (Responsabile di settore)

Istruttore tecnico Cat. C1 (vacante)

Capo operai – Cat. B3;

Operaio specializzato necroforo – Cat. B1;

### Settore III “Vigilanza”

**Servizi:** Polizia amm.va, urbana, rurale, commerciale, annonaria, edilizia, stradale, mortuaria, commercio in forma fissa e ambulante. Notificazioni.

**Personale:**

Responsabile vigilanza e commercio (Comandante) Cat. D1 - (Responsabile di settore).

Agente di polizia locale – Cat. C1

Agente di polizia locale – Cat. C1

### Settore IV “Demografico, assistenza, cultura, sport”

**Servizi:** Stato civile, anagrafe, leva, elettorale, statistica, toponomastica, giudici popolari, ufficio relazioni con il pubblico, servizi sociali, biblioteca, sport, pubblica istruzione, protocollo.

**Personale:**

Responsabile servizi demografici, leva, elettorale – Cat. D3 – (Responsabile di settore).

Assistente sociale – Cat. D1

Bibliotecario-protocollista – Cat. C1

Collaboratore amm.vo – Cat. B3

Assistente domiciliare – Cat. B1

### Settore V “Edilizia privata e urbanistica”

**Servizi:** Edilizia privata, urbanistica, controllo abusivismo

Responsabile di settore – Cat. D1

Istruttore tecnico Cat. C1 (vacante)

L’atto equivalente al Piano esecutivo di gestione attribuisce la gestione di capitoli ai responsabili di settore e, su indicazione di questi ultimi, ai responsabili di procedimento.

I Responsabili di procedimento adottano atti aventi rilievo esterno sia mediante le determinazioni sia mediante altre forme di atto (accertamenti e liquidazioni per il responsabile dei tributi, permessi di costruire, ordini di demolizione, di sospensione lavori, ecc. per il responsabile del servizio edilizia privata).

## **La struttura addetta al controllo di gestione nel Comune di Arzergrande**

Nell'ambito della struttura organizzativa dell'Ente, la funzione di controllo di gestione ai sensi degli artt. 196 e segg. Del D.lgs.vo 18.08.2000 n. 267 è stata affidata al Responsabile dell'Ufficio finanziario del comune.

L'individuazione della struttura addetta al controllo di gestione si desume dall'art. 4 comma 2 del Regolamento comunale sulla istituzione dei controlli interni approvato con deliberazione della Giunta com.le n. 12 del 28 febbraio 2004.

### **Gli obiettivi dell'anno 2013 del Comune di Arzergrande**

Non essendo obbligato alla redazione del P.E.G. il Comune di Arzergrande ha redatto e approvato, comunque un atto equivalente attribuendo la gestione dei capitoli di entrata e di spesa ai vari responsabili di settore e di procedimento avendo come obiettivo una corretta gestione diretta a:

- ridurre i costi dei beni e delle prestazioni mediante un attento monitoraggio del mercato;
- assicurare il corretto accertamento delle entrate curando in modo particolare il recupero dell'evasione dei tributi comunali.
- Evitare il verificarsi di un disavanzo di amministrazione.

Per quanto riguarda gli investimenti e le opere pubbliche, che sono senz'altro tra gli obiettivi più importanti per l'Amministrazione, i principali elementi sono i seguenti:

Denominazione	Stanziamento Definitivo 2013	Impegnato 2013
Manutenzione costruzione tipica "Casone"	35.000,00	35.000,00
Realizzazione locale accessorio "Casone"	230.000,00	230.000,00
Manutenzione straordinaria strade	80.000,00	80.000,00
Sistemazione Via Manzoni	89.000,00	89.000,00

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 D.Lgs.vo 18.08.2000 n. 267.

La deliberazione della ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi dell'anno 2013 è stata adottata dal Consiglio comunale con atto n. 53 del 30.09.2013;

Le succitate deliberazioni hanno dato atto che non risultano squilibri di bilancio e che proseguiva normalmente l'attività amministrativa tesa al raggiungimento degli obiettivi prefissati come risulta dalla relazione allegate che qui si trascrive:

Relazione allegata alla deliberazione consiliare n. 53 del 30.09.2013



**COMUNE DI ARZERGRANDE**  
PROVINCIA DI PADOVA  
SETTORE AFFARI GENERALI E FINANZIARI  
Via Roma, 104 - 35020 Arzergrande  
Tel. 049.5800030 – Fax 049.9720048  
C.F. 80008830285 P.I. 01819270289

## STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI E VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - ESERCIZIO 2013

L'art. 193 del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 dispone che con periodicità stabilita dal regolamento di contabilità e comunque almeno una volta entro il 30 settembre di ciascun anno, l'organo consiliare provvede, con delibera, ad effettuare la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi ed in tale sede dà atto del permanere degli equilibri generali di bilancio, in caso di accertamento negativo, adotta contestualmente i provvedimenti necessari, sia per il ripiano degli eventuali debiti fuori bilancio riconosciuti ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs.vo 267/2000, sia per la salvaguardia degli equilibri, qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione.

Con deliberazione della Giunta comunale n. 85 del 27.07.2013 si è provveduto ad una variazione al bilancio di previsione;

Con deliberazione della Giunta comunale n. 91 del 30.07.2013 si è provveduto ad un prelievo dal fondo riserva;

### A) STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI

La rilevazione corrisponde alla data del 25.09.2013 e corrisponde ai dati del prospetto che segue prospetto redatto dal Tecnico comunale sullo stato di avanzamento delle opere pubbliche.

### B) EQUILIBRI DI BILANCIO

La gestione dei residui attivi e passivi derivanti dall'esercizio 2012 e precedenti evidenzia un saldo positivo tra minori residui passivi, maggiori residui attivi e minori residui attivi;

Arzergrande, li 25 settembre 2013

IL RAGIONIERE CAPO  
Dott. Arnaldo Zambon

## **LA RILEVAZIONE DEI COSTI, DEI PROVENTI E DEI RISULTATI RAGGIUNTI NELL'ANNO 2012 DAL COMUNE DI ARZERGRANDE**

La seconda fase del controllo di gestione si articola nella rilevazione dei costi e dei proventi , ai sensi dell'art. 197, lett. b) del D.Lgs.vo 267/2000 nonché nella rilevazione dei risultati raggiunti.

### **Il controllo sulle procedure di acquisto di beni e servizi del Comune di Arzergrande**

In merito al controllo specifico sulle procedure di acquisto di beni e servizi, demandato agli uffici preposti al controllo di gestione sulla base delle prescrizioni contenute nell'art. 1 comma 4 del D.L. 12 luglio 2004 n. 168 (taglia spese) convertito con modificazioni nella legge 30 luglio 2004 n. 191, si rileva quanto segue:

- a) i provvedimenti con cui si è provveduto in modo autonomo a singoli acquisti di beni e servizi sono stati trasmessi alle strutture e agli uffici preposti al controllo di gestione, per l'esercizio delle funzioni di sorveglianza e controllo (ufficio ragioneria);
- b) sono state esercitate le funzioni di sorveglianza e di controllo nei seguenti modi:  
verifica, in caso di mancato ricorso alla Consip Spa o al Mercato elettronico della pubblica amministrazione (ME.P.A.) dell'autocertificazione del funzionario di aver rispettato le disposizioni di cui all'art. 26 comma 3 della legge 488/1999 nell'ipotesi di utilizzo dei parametri di qualità e prezzo come limiti massimi del costo del bene o servizio acquisiti come descritti nella convenzione Consip che riguarda beni o servizi comparabili con quelli oggetto del contratto ovvero in quanto, come attestato nella determinazione, non erano attive all'epoca dell'adozione della determinazione convenzioni Consip o beni disponibili sul ME.P.A. che riguardassero beni o servizi comparabili con quelli oggetto del contratto.
- c) dalle suddette verifiche è emerso il sostanziale rispetto delle norme di legge nonché il perseguimento dei principi dell'efficacia e dell'efficienza della gestione, in relazione anche alle peculiarità del territorio e delle condizioni dell'economia del Comune di Arzergrande.

### **Il controllo sull'affidamento di incarichi e consulenze del Comune di Arzergrande.**

In merito all'affidamento di incarichi di studio o di ricerca, ovvero di consulenze a soggetti estranei all'amministrazione in materie e per oggetti rientranti nelle competenze della struttura burocratica dell'Ente, effettuati nell'anno 2012 ai sensi dell'art. 6 comma 7 del D.L. 78/2010 convertito con modificazioni nella legge n. 122/2010:

- a) Non sono stati effettuati nell'anno 2013 da parte del Comune incarichi di studio o di ricerca, ovvero di consulenze a soggetti estranei all'amministrazione in materie e per oggetti rientranti nelle competenze della struttura burocratica dell'ente.

## **Le direttive alle società a totale partecipazione pubblica del Comune di Arzergrande**

Il Comune di Arzergrande, avendo una popolazione inferiore a 5.000 abitanti, non è tenuto a trasmettere alle società a totale partecipazione pubblica di cui è socio la direttiva per conformarsi ai principi di cui al medesimo comma 9 della legge 191/2004.

## **La riduzione del 10% delle spese per beni e servizi applicata dal Comune di Arzergrande.**

Il Comune di Arzergrande, avendo una popolazione inferiore a 5.000 abitanti non è tenuto ad osservare la disposizione di cui all'art. 1 comma 11 del D.L. 168/2004 convertito nella legge 191/2004.

## **Le attività del nucleo di valutazione del Comune di Arzergrande nell'anno 2013**

Nel Comune di Arzergrande con delibera di giunta comunale n. n. 119 del 29.12.2011 è stato disciplinata la valutazione del personale titolare di posizione organizzativa, valutazione che viene effettuata dal Segretario comunale e la valutazione del rimanente personale viene effettuata dai responsabili di Settore.

## **Le valutazioni finali della gestione 2013.**

La rilevazione dei risultati raggiunti dai singoli centri di responsabilità va comunque analizzata nel più ampio processo di rendicontazione generale che si concretizza, in termini valutativi, nella relazione finale della Giunta che accompagna il rendiconto, ai sensi dell'art. 151, comma 6 del D.Lgs.vo 18.08.2000 n. 267, che recita testualmente "6. Al rendiconto è allegata una relazione illustrativa della giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti"

In sintesi i risultati raggiunti della gestione 2013 si possono così riassumere:

- gli obiettivi indicati nel bilancio di previsione si possono considerare sostanzialmente raggiunti anche se la carenza di personale, N. 17 dipendenti di ruolo a fronte di 4.794 abitanti (al 31.12.2013);

La crescita della popolazione è stata la seguente:

al 31.12.2003	N. 4.118 abitanti
al 31.12.2004	N. 4.257 “
al 31.12.2005	N. 4.387 “
al 31.12.2006	N. 4.454 “
al 31.12.2007	N. 4.520 “

al 31.12.2008	N. 4.606	“
al 31.12.2009	N. 4.674	“
al 31.12.2010	N. 4.755	“
al 31.12.2011	N. 4.759	“
al 31.12.2012	N. 4.769	“
al 31.12.2013	N. 4.794	“

L'obbligo introdotto in corso d'anno di rivolgersi alla CONSIP Spa e al Mercato Elettronico per gli acquisti di materiale e prestazioni di servizi ha comportato in molti casi un risparmio sul costo dei beni e servizi, in certi altri, soprattutto per acquisto di modesto valore, un appesantimento delle procedure soprattutto per la scarsa disponibilità di prodotti a disposizione e i tempi di consegna.

Nell'anno 2013 sono stati avviate le seguenti opere pubbliche:  
Sistemazione della Via Manzoni (praticamente ultimata al 31.12.2013)  
Avvio procedura costruzione locale accoglienza turistica “Casone azzurro”  
Avvio procedura manutenzione straordinaria “Casone azzurro”

La gestione finanziaria chiude con un avanzo di amministrazione di euro 389.114,03 (di cui 187.528,87 non vincolato) in assenza di debiti fuori bilancio confermando il permanere degli equilibri di bilancio ed il rispetto dei principi contabili.

I parametri obiettivi relativi al 2012 che individuano gli enti strutturalmente deficitari (D.M. 18.02.2013) sono tutti favorevoli in quanto COMPRESO anche il parametro numero 7) “ Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni” superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all' *articolo 204 del TUOEL* con le modifiche di cui all' *art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183*, a decorrere dall'1 gennaio 2012;

Va notato che l'ammontare del debito residuo dei mutui è in continuo calo sia per il meccanismo del rispetto del patto di stabilità che “sconsiglia” l'assunzione di nuovi mutui sia perché nel 2013 sono stati ridotti mutui per un importo di euro 123.480,39.

Il Comune non ha più alcun residuo attivo di mutui.

La gestione economica presenta un utile di euro 488.524,26 dovuta soprattutto ad una plusvalenza realizzata nell'alienazione di terreni agricoli facenti parte del Patrimonio disponibile.

Il capitale netto al 31.12.2013 è di euro 8.435.463,35;  
L'impossibilità di aumentare la dotazione organica e le scarse risorse finanziarie disponibili (soprattutto dopo il taglio cospicuo dei trasferimenti erariali) non



consentono di effettuare alcuni interventi (gestione diretta della riscossione dei tributi comunali, ad esempio) o rallentano le varie fasi nella realizzazione di opere pubbliche.

Inoltre il limite del contenimento della spesa per il personale ha “ingessato” le scelte occupazionali costringendo il Comune a non effettuare le assunzioni per i posti vacanti nella dotazione organica.

Si riesce a far fronte alle necessità di assicurare un buon funzionamento degli uffici grazie alle prestazioni al di fuori dell’orario di ufficio dei responsabili di settore (non retribuite in quanto gli stessi beneficiano della retribuzione di posizione) e degli altri dipendenti compensati (per quanto possibile visto il divieto di superare il limite dell’anno 2010) con il Fondo miglioramento efficienza servizi.

Arzergrande, li 19 giugno 2014

IL RESPONSABILE DEL CONTROLLO  
DI GESTIONE  
Zambon Dr. Arnaldo

Referto\_contrgest2013.doc