



Comune di  
Pavullo nel Frignano

# Referto del Controllo di gestione ANNO 2009

**MARZO 2010**

*Servizio Controlli interni e contabilità'*



## REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE

EX ART. 198 TUEL

**ANNO 2009**

- 1) *DEFINIZIONE E MONITORAGGIO DEGLI OBIETTIVI*
- 2) *RILEVAZIONE DI COSTI E PROVENTI E MISURAZIONE DI EFFICACIA EFFICIENZA ED ECONOMICITA'*
- 3) *ACQUISTI CONSIP (art.26 L.488/1999)*
- 4) *SPESE DI PERSONALE (comma 557, art.1 L.296/2006)*
- 5) *SPESE DI INCARICHI DI STUDIO, RICERCA E CONSULENZA, RELAZIONI PUBBLICHE,, CONVEGNI, MOSTRE, PUBBLICITA' E RAPPRESENTANZA (comma 173, art.1 L.296/2006)*
- 6) *CONSUNTIVO DELL'ATTIVITA' SVOLTA DURANTE L'ANNO 2009 PER RECUPERO IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI*
- 7) *SOCIETA' PARTECIPATE. ADEMPIMENTI DI CUI ALL'ART. 1 COMMI 587 E 735 DELLA LEGGE 296/2006.(FINANZIARIA 2007)*
- 8) *PATTO DI STABILITA' INTERNO*
- 9) *MISURE FINALIZZATE AL CONTENIMENTO DELLA SPESA -ART. 2 COMMI 594-599 DELLA LEGGE 244/2007 -LEGGE FINANZIARIA 2008.*

# **1 DEFINIZIONE E MONITORAGGIO DEGLI OBIETTIVI**

## **Definizione degli obiettivi**

Le finalità politiche, e quindi il relativo indirizzo strategico dell'attuale amministrazione per il periodo 2006-2011, sono state tracciate con la deliberazione di Consiglio Comunale n.50 del 05/07/2006 ad oggetto "LINEE PROGRAMMATICHE RELATIVE ALLE AZIONI ED AI PROGETTI DA REALIZZARSI NEL CORSO DEL MANDATO 2006/2011, AI SENSI DEL C.3 DELL'ART. 46 DEL D.LGS N. 267/2000 E S.M. ED I".

Tale Linee programmatiche si suddividono in nr. 5 grandi programmi:

1. La qualità dello sviluppo economico
2. La qualità della vita e dell'ambiente
3. La qualità del welfare municipale e comunitario
4. La qualità del sapere, della formazione e della culturaL'innovazione qualitativa delle politiche amministrative

Tali programmi sono poi stati declinati in progetti:

### **1. La qualità dello sviluppo economico**

La mobilità sostenibile

Le infrastrutture e la gestione del Patrimonio pubblico:

Industria e Artigianato

Il Commercio e La Città'

Agricoltura

Turismo E Valorizzazione Del Territorio

### **2. La qualità della vita e dell'ambiente**

La sicurezza

Pianificazione del territorio

L'ambiente: una risorsa da valorizzare

### **3. La qualità del welfare municipale e comunitario**

Il piano sociale di zona

Sostegno alle famiglie

Una terza età attiva

Lotta alle tossico e alcol dipendenze

Un programma per i diversamente abili: Sostenerne il progetto di vita

Politiche abitative

Salute e benessere come valore sociale

Solidarietà ed inclusione sociale

Le pari opportunità

Le relazioni col mondo

**4. La qualità del sapere, della formazione e della cultura** Le politiche per la scuola, dall'infanzia alla formazione professionale I giovani, una risorsa per il futuro  
La cultura  
Lo sport  
L'associazionismo: un bene per la nostra comunità

**5. L'innovazione qualitativa delle politiche amministrative**

La partecipazione e la trasparenza  
Le politiche di bilancio  
La qualità della pubblica amministrazione  
Governance delle società partecipate  
La tutela dei consumatori

Tale *mission* è stata segmentata, dettagliata ed aggiornata nei seguenti due strumenti (uno obbligatorio ed uno totalmente facoltativo) di pianificazione e programmazione:

- **Il Piano Generale di sviluppo**, aggiornato per l'anno 2009, contestualmente all'approvazione del bilancio di previsione per l'anno con deliberazione del Consiglio Comunale n. 75 del 18/12/2008
- Relazione Previsionale e programmatica approvata nei diversi anni; in particolare quella relativa al periodo 2009/2011 è stata approvata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 75 del 18/12/2008 ad oggetto "Approvazione bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2009, Relazione Previsionale e programmatica, Bilancio pluriennale e Piano triennale delle opere pubbliche".

La descrizione dettagliata degli obiettivi di medio periodo, prevista in tali programmi, è realizzata da ciascun responsabile di servizio per la parte di competenza, anche con riferimento a più programmi, con la condivisione dell'assessore di riferimento. La parte finanziaria viene curata direttamente dal servizio finanziario.

Nell'anno 2009, nel mese di marzo, si è prodotto un documento tecnico interno "**Stato di attuazione dei programmi e dei progetti del programma di mandato e del Piano generale di sviluppo**" in cui si è fatto il punto su quanto realizzato della vision dell'attuale Amministrazione, delineato nei documenti sopra indicati, e quanto ancora da concludere alla fine legislatura che è stato distribuito ai componenti del Consiglio e della Giunta comunale nonché ai direttori di area e responsabili di servizio.

A cascata tali obiettivi si concretizzano nel Peg annuale, utilizzato come strumento di pianificazione e programmazione dell'attività dell'ente. Per il 2010 il Peg è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n.169 del 31/12/2008. La redazione di tale documento è realizzata direttamente da ciascun responsabile di servizio e direttore di area, sia per la parte descrittiva che per quella finanziaria (naturalmente con un supporto di coordinamento da parte dei servizi di staff ragioneria e servizio gestione operativa) dopo diversi incontri definitivi tecnico-politici con gli assessori di riferimento e la Direzione Generale. Per l'anno 2009 si è mantenuta una precisa distinzione tra attività permanenti e obiettivi specifici suddivisi in tre grandi categorie:

1. Innovativi e/o miglioramento
2. attività ordinaria

Inoltre, relativamente alla maggior parte degli obiettivi specifici, la descrizione dei programmi è stata suddivisa in attività e fasi, schematizzate in un apposito diagramma di Gantt che ne permette una lettura più immediata e che quindi costituisce un utile strumento di pianificazione delle attività.

Tale suddivisione è stata concordata con il nucleo di valutazione al fine di indicare le attività innovative e/o di miglioramento finalizzate al riconoscimento del compenso incentivante alla produttività collettiva.

Come si desume dall'iter sopra descritto di formazione di tale documento, il ruolo che sempre più nel corso degli anni si attribuisce al Peg è quello di uno strumento utile per responsabilizzare sui procedimenti di spesa ed entrata, sull'efficacia, efficienza, produttività, qualità dei servizi i responsabili e/o i direttori di area. Viene inoltre utilizzato come base per la valutazione del personale.

### **Monitoraggio degli obiettivi**

Il sistema dei controlli interni all'ente è regolamentato con disposizioni generali nello statuto e specificatamente nel "Regolamento dei controlli interni" approvato con deliberazione di Giunta Comunale nr.46 del 24/02/2000.

In particolare il sistema di monitoraggio degli obiettivi è dal Nucleo di valutazione, che a seguito delle elezioni amministrative di giugno 2006, è stato rinominato all'inizio dell'anno 2007 (attivato nel 2000, formato da 3 addetti, il Segretario/Direttore e 2 esterni, un esperto di controllo di gestione ed un esperto in organizzazione e valutazione). Nel corso dell'anno il nucleo ha proceduto ad avviare il processo di valutazione inerente gli anni 2007 e 2008, iter che si è concluso nei primi mesi del 2010 .

Altri due documenti fondamentali, già previsti dalla normativa, ma che sono costruiti in maniera estremamente strutturata e dettagliata, utilizzati dall'ente sono:

- "La salvaguardia degli equilibri di bilancio, stato di avanzamento dei programmi dell'ente (Art. 193 del Tuel)", approvata con deliberazione del Consiglio Comunale nr.51 del 24/09/2009, nella quale ogni responsabile di servizio ha predisposto una relazione in ordine allo stato di attuazione dei programmi, come anche attestato dal collegio dei revisori con verbale nr.51 del 24/09/2009
- La Relazione della Giunta al Rendiconto della Gestione 2009 (art. 231 del Tuel), approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 29 del 16/03/2010, con la quale si è effettuato un aggiornamento puntuale su quanto realizzato rispetto ai programmi previsti nelle RPP, a cura di ciascun responsabile; il servizio finanziario ha inoltre predisposto un'analisi estremamente dettagliata, supportata anche dalla presenza di grafici relativi alla composizione e all'andamento negli anni 2001-2009, delle entrate, delle spese correnti e in conto capitale, dei residui, dei servizi a domanda individuale, del conto economico, dello Stato Patrimoniale ed infine del rispetto del patto di stabilità interno

## **2 RILEVAZIONE DI COSTI E PROVENTI E MISURAZIONE DI EFFICACIA EFFICIENZA ED ECONOMICITA'**

Il sistema di contabilità economica-patrimoniale parallelo alla contabilità finanziaria ha consentito di rilevare i costi e i proventi della gestione e di imputarli ai centri di costo presenti nel piano dei conti.

Per la quasi totalità dei servizi a domanda individuale è stato predisposto, nella Relazione allegata al rendiconto della gestione, approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 29 del 16/03/2010, un conto economico, sono state calcolate le percentuali di copertura del servizio e sono stati elaborati batterie di indicatori di efficienza (input/output) e di efficacia. Tali servizi sono di seguito elencati:

- Asilo nido\_ centro gioco
- Assistenza domiciliare
- Centri estivi
- Centro servizi Fili d'Argento
- Corsi extrascolastici

Fonoteca comunale  
 Illuminazione votiva  
 Impianti sportivi  
 Mensa dipendenti  
 Mense scolastiche  
 Parcometri  
 Pinacoteca e galleria  
 Pre-post scuola  
 Trasporti funebri  
 Trasporti scolastici

**PERCENTUALE DI COPERTURA SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE  
 ANNI 2005-2006-2007-2008-2009**

Servizio	Spesa	Entrata	%	%	%	%	%
			copertura consuntivo 2009	copertura consuntivo 2008	copertura consuntivo 2007	copertura consuntivo 2006	copertura consuntivo 2005
Asili nido - Centro gioco *	872.693,89	346.695,28	39,73%	39,57%	39,13%	34,66%	33,86%
Assistenza domiciliare	173.129,96	71.149,66	41,10%	30,17%	31,39%	30,35%	31,04%
Centri estivi	45.280,57	29.850,00	65,92%	83,12%	98,71%	87,79%	75,89%
Centro servizi "Fili d'argento"	1.382.522,57	1.334.000,85	96,49%	103,09%	101,32%	105,59%	106,92%
Corsi extrascolastici	800,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Fonoteca comunale	12.372,40	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	26,38%	6,33%
Illuminazione votiva	0,00	6.404,29					0,00%
Impianti sportivi	175.119,71	29.893,25	17,07%	18,15%	15,75%	15,67%	13,82%
Mensa dipendenti	29.512,96	1.946,29	6,59%	2,34%	1,54%	3,31%	3,42%
Mense scolastiche	783.181,52	698.496,84	89,19%	97,81%	91,57%	90,46%	91,31%
Parcometri	10.543,30	75.726,60	718,24%	625,56%	514,61%	522,38%	684,46%
Pinacoteca e galleria	76.751,35	5.514,00	7,18%	0,73%	12,58%	0,22%	2,94%
Pre-post scuola	60.632,84	29.133,00	48,05%	34,91%	29,34%	39,18%	40,12%
Trasporti funebri	0,00	31.535,82					0,00%
Trasporti scolastici	490.659,70	106.454,89	21,70%	20,64%	20,61%	20,51%	18,20%
<b>TOTALE</b>	<b>4.113.200,77</b>	<b>2.766.800,77</b>	<b>67,27%</b>	<b>69,47%</b>	<b>68,55%</b>	<b>68,01%</b>	<b>67,53%</b>

Relativamente all'efficacia sono stati analizzati e rappresentati i seguenti dati:  
 - domanda potenziale

- -domanda espressa
- copertura della domanda potenziale
- copertura della domanda espressa
- 

Gli indicatori inoltre utilizzati dal Comune di Pavullo sono:

- indicatori ex DPR 194/1996;
- indicatori contenuti nella relazione al conto annuale del personale
- indicatori utili all'indagine su alcuni servizi comunali richiesti annualmente dall'Osservatorio Provinciale sulla finanza locale
- indicatori contenuti nel certificato al conto del bilancio
- indicatori contenuti nel Piano Generale di sviluppo

### **3 - ACQUISTI CONSIP (art.26 L.488/1999)**

Nella relazione da allegare al rendiconto della gestione relativo all'esercizio 2009, approvata con verbale n.24 del 07/04/2010, il collegio dei revisori ha attestato il rispetto della procedura prevista dalle indicazioni stabilite dalla legge, da parte dell'ente.

Di seguito sono indicate le convenzioni attive di interesse per le forniture dell'ente, con l'indicazione dell'adesione o meno e le motivazioni economico-tecniche nel caso di non adesione:

<b>ELENCO CONVENZIONI ATTIVE DI INTERESSE PER L'ENTE ANNO 2009</b>	<b>ADESIONE</b>	<b>DESCRIZIONE</b>
Telefonia fissa e connettività INTERCENT-ER6	<b>SI</b>	Determinazione nr.141 del 02/03/2009 con scadenza 20/01/2014
Telefonia mobile INTERCENT-ER 2	<b>SI</b>	Determinazione nr.211 del 28/03/2009 con scadenza 17/06/2014
Servizio di pulizia, sanificazione e servizi ausiliari/complementari INTERCENT-ER	<b>SI</b>	determinazione n. 574 del 29/06/2007per il periodo 01.07.2007 – 30.06.2010, per la somma complessiva triennale pari ad € 269.203,32, (Iva esclusa);
Cancelleria	<b>NO</b>	Determinazione n.1201/2008 affidata a prezzi inferiori alle convenzioni attive
Carburante rete – buoni acquisto CONSIP 3	<b>SI</b>	determinazione n. 1208 del 31/12/2008

Carta in risme	<b>NO</b>	Determinazione n.83 del 16/02/2009-1113/2009 in quanto le convenzioni attive non prevedevano carta con caratteristiche e le certificazioni tecniche che attestino la eco-compatibilità da noi espressamente richieste
Noleggio Fotocopiatrici11 CONSIP	<b>SI</b>	Determinazione nr.478 del 05/06/2007 per un periodo di 48 mesi
Buoni pasto tutti i tagli	<b>NO</b>	Determinazione n.536 del 17/06/2008 e determinazione nr.890 del 07/11/20069 legata alla mancanza di convenzioni attive

#### **4 SPESE DI PERSONALE (comma 557, art.1 L.296/2006)**

Nella relazione da allegare al rendiconto della gestione relativo all'esercizio 2009, approvata con verbale n.24 del 07/04/2010, il collegio dei revisori ha attestato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2009 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

	<b>anno 2008</b>	<b>anno 2009</b>
spesa intervento 01	4.024.282	4.092.077
spese incluse nell'int.03	107.001	170.102
irap	233.540	211.620
altre spese di personale incluse *	70.953	77.662
altre spese di personale escluse	579.127	779.533
<b>totale spese di personale</b>	<b>3.856.649</b>	<b>3.771.928</b>

(\* ) i dati 2008 sono stati rettificati per renderli omogenei alle prescrizioni - Linee Guida - della Corte dei Conti

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	120	122	121
spesa per personale	4.241,25	4.436,85	4.459,22

spesa corrente	12.435,03	13.064,19	13.994,03
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>35,34</b>	<b>36,37</b>	<b>36,85</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>34,11%</b>	<b>33,96%</b>	<b>31,87%</b>

L'Ente ha occupato 113 dipendenti a tempo indeterminato tra cui nessun dirigente.

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 100 del 26/11/2008 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese e l'adeguata motivazione alle deroghe ai sensi dell'art. 3, comma 120 della legge 244/07.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 67 comma 9 della legge 133/08 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

In base a quanto previsto dall'articolo 15, comma 5 C.C.N.L. del 1.4.1999, è stata accertata l'attivazione di nuovi servizi o l'incremento di servizi esistenti.

L'ente, rispettando i parametri di virtuosità, ha impegnato nell'anno 2009, risorse aggiuntive ai sensi dell'art.4 del contratto 1/7/2009 per euro 29.233,78 destinando l'incremento alla parte variabile del fondo e finalizzandolo all'incentivazione della qualità e della produttività; si precisa che, nell'esercizio 2009, si è avuta una minore spesa di euro 29.744,43 riguardante le economie conseguenti alla trasformazione da tempo pieno a tempo parziale.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa. ( art.5, comma 1 del d.lgs. 150/2009).

#### **5 – SPESE DI INCARICHI DI STUDIO, RICERCA E CONSULENZA, RELAZIONI PUBBLICHE,, CONVEGNI, MOSTRE, PUBBLICITA' E RAPPRESENTANZA (comma 173, art.1 L.296/2006)**

L'art1. Comma 173, L.296/2006 (Legge Finanziaria 2006) dispone che gli atti di spesa relativi a spese di incarichi di studio, ricerca e consulenza, relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza di importo superiore a € 5.000,00 siano trasmessi alla competente sezione della Corte dei Conti per l'esercizio del controllo successivo sulla gestione.

Nell'anno 2009 sono stati affidati nr. 32 tra incarichi di studio, ricerca e consulenza, relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza di importo superiore a € 5.000,00: le relative determine dirigenziali, con relativa documentazione, verranno inviate nelle prossime settimane alla Corte dei Conti per il relativo controllo.

#### **6) CONSUNTIVO DELL'ATTIVITA' SVOLTA DURANTE L'ANNO 2009 PER RECUPERO IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	470.000,00	575.926,94	416.505,02
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi			
<b>Totale</b>	<b>470.000,00</b>	<b>575.926,94</b>	<b>416.505,02</b>

**7) SOCIETA' PARTECIPATE. ADEMPIMENTI DI CUI ALL'ART. 1 COMMI 587 E 735 DELLA LEGGE 296/2006.(FINANZIARIA 2007)**

E' stata puntualmente effettuata la pubblicazione sul sito del Comune, con aggiornamento periodico, degli incarichi di amministratore conferiti con i relativi compensi. I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 182.743,42, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi/ Interessi	Oneri
HERA S.p.A.	0,03292%	27.194,32	14.655,00
HSST-MO S.p.A.	1,9738%	220.478,49	0,00
Agenzia per la mobilità e il trasporto pubblico locale di Modena S.p.A.	0,707%	0,00	17.610,12
Acquedotto del Dragone Impianti S.p.A.	7,00%	0,00	0,00
Aeroporto di Pavullo nel Frignano S.r.l.	72,39%	0,00	31.245,58
Consorzio di Promo commercializzazione turistica dell'Appennino Modenese	0,42%	0,00	1.418,69

## **8 – PATTO DI STABILITA' INTERNO**

Nella relazione da allegare al rendiconto della gestione relativo all'esercizio 2009, approvata con verbale n.24 del 07/04/2010, il collegio dei revisori ha attestato sulla base della documentazione presentata dal Servizio Finanziario, che il Comune ha rispettato al 31/12/2009 i vincoli del patto di Stabilità interno stabiliti dall'art. 77 bis del D.L.25/6/2008 n.112, convertito in legge n.133/2008: pertanto nell'esercizio 2010 l'ente non subisce le penalizzazioni che sono previste dalla legge per gli inadempienti.

L'ente ha provveduto in data 24 marzo 2010 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

Pertanto dall'anno 2002 il Comune di Pavullo ha sempre rispettato la normativa relativa al Patto di stabilità interno.

### **CALCOLO DELL'OBIETTIVO DEL SALDO FINANZIARIO "MISTO"**

#### **A) PARTE CORRENTE**

<b>ENTRATA</b>		<b>2007</b>	<b>Note</b>
Titolo I - ENTRATE TRIBUTARIE	+	<b>6.705,00</b>	<b>Accertamenti</b>
Titolo II - ENTRATE TRASFERIMENTI CORRENTI	+	<b>2.894,00</b>	<b>Accertamenti</b>
Titolo III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	+	<b>4.146,00</b>	<b>Accertamenti</b>
<b>Totale entrate correnti</b>	<b>=</b>	<b>13.745,00</b>	

<b>SPESA</b>			
Titolo I - SPESE CORRENTI	<b>=</b>	<b>12.435,00</b>	<b>Impegni</b>

<b>SALDO FINANZIARIO CORRENTE</b>	<b>(A)</b>	<b>1.310,00</b>	
-----------------------------------	------------	-----------------	--

## **B) PARTE CONTO CAPITALE**

<b>ENTRATA</b>			<b>2007</b>	<b>Note</b>
Titolo IV - ENTRATE C/CAPITALE		<b>+</b>	<b>5.112,00</b>	<b>Riscossioni</b>
<i>a</i> detrarre: E1	Dismissione patrimonio per destinazione a investimenti	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>Riscossioni</b>
	E2 Riscossioni di crediti	<b>-</b>	<b>1.440,00</b>	<b>Riscossioni</b>
<b>Totale entrate c/ capitale</b>		<b>=</b>	<b>3.672,00</b>	

<b>SPESA</b>				
Titolo II - SPESE IN CONTO CAPITALE			<b>5.450,00</b>	<b>Pagamenti</b>
<i>a</i> detrarre: S1	Spese per concessione di crediti		<b>43,00</b>	<b>Pagamenti</b>
<b>Totale spese c/ capitale</b>		<b>=</b>	<b>5.407,00</b>	

<b>SALDO FINANZIARIO C/ CAPITALE</b>	<b>(B)</b>	<b>-1.735,00</b>	
--------------------------------------	------------	------------------	--

<b>SALDO FINANZIARIO TOTALE</b>	<b>(A+B)</b>	<b>-425,00</b>	
---------------------------------	--------------	----------------	--

<b>COEFFICIENTE 2009</b>	<b>0,480</b>	<b>204,00</b>	
<b>COEFFICIENTE 2010</b>	<b>0,970</b>	<b>412,00</b>	

<b>COEFFICIENTE 2011</b>	<b>1,650</b>	<b>701,00</b>	
--------------------------	--------------	---------------	--

<b>OBIETTIVO 2009</b>		<b>-221,00</b>	
<b>OBIETTIVO 2010</b>		<b>-13,00</b>	
<b>OBIETTIVO 2011</b>		<b>276,00</b>	

**VERIFICA DEL RISPETTO DELL'OBIETTIVO DEL SALDO FINANZIARIO "MISTO"****DOPO ABROGAZIONE COMMA 8 DELL'ART. 77-BIS****A) PARTE CORRENTE****(dati in migliaia di euro)**

<b>ENTRATA</b>		<b>Verifica al 20/01/2010</b>	<b>Note</b>
Titolo I - ENTRATE TRIBUTARIE	+	<b>6.115,00</b>	<b>Accertamenti provvisori</b>
Titolo II - ENTRATE TRASFERIMENTI CORRENTI	+	<b>4.184,00</b>	<b>Accertamenti provvisori</b>
Titolo III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	+	<b>4.729,00</b>	<b>Accertamenti provvisori</b>
<b>Totale entrate correnti (Ecorr)</b>	<b>=</b>	<b>15.028,00</b>	
<b>S P E S A</b>			
Titolo I - SPESE CORRENTI	+	<b>13.994,00</b>	<b>Impegni provvisori</b>
<b>Totale spese correnti nette (Spcorr)</b>	<b>=</b>	<b>13.994,00</b>	
<b>SALDO FINANZIARIO CORRENTE (Ecorr - Spcorr)</b>	<b>(A)</b>	<b>1.034,00</b>	

**B) PARTE CONTO CAPITALE**

<b>ENTRATA</b>		<b>Verifica al 20/01/2010</b>	<b>Note</b>

Titolo IV - ENTRATE C/CAPITALE	+	4.800,00	Incassi relativi a residui attivi e in c/competenza
<sup>a</sup> destrarre: E1 Riscossioni di crediti (tit. iV cat. 6)	-	1.283,00	Incassi relativi a residui attivi e in c/competenza
<b>Totale incassi in c/ capitale (lcc)</b>	=	<b>3.517,00</b>	

<b>S P E S A</b>			
Titolo II - SPESE IN CONTO CAPITALE	+	6.465,00	Pagamenti relativi a residui attivi e in c/competenza
<sup>a</sup> destrarre: S1 Pagamenti concessione di crediti (tit. II, int. 10)	-	1.298,00	Pagamenti relativi a residui attivi e in c/competenza
<b>Totale pagamenti c/ capitale (Pcc)</b>	=	<b>5.167,00</b>	

<b>SALDO FINANZIARIO C/ CAPITALE (lcc - Pcc)</b>	<b>(B)</b>	<b>-1.650,00</b>	
--------------------------------------------------	------------	------------------	--

<b>SALDO FINANZIARIO TOTALE</b>	<b>(A+B)</b>	<b>-616,00</b>	
---------------------------------	--------------	----------------	--

<b>OBIETTIVO PROGRAMMATICO IN TERMINI DI COMPETENZA "MISTA"</b>		<b>-221,00</b>	
<b>CONGRUITA' RISPETTO AD OBIETTIVI PROGRAMMATICI</b>		<b>NO</b>	
<b>EVENTUALE SCOSTAMENTO</b>		<b>-395,00</b>	

<b>MODIFICHE D.L. 78/2009</b>	<b>4%</b>	<b>342,00</b>	
<b>MECCANISMO PREMIALTA'</b>		<b>97,00</b>	
<b>EVENTUALE SCOSTAMENTO FINALE</b>		<b>44,00</b>	

## **9) MISURE FINALIZZATE AL CONTENIMENTO DELLA SPESA -ART. 2 COMMI 594-599 DELLA LEGGE 244/2007 – LEGGE FINANZIARIA 2008.**

La legge Finanziario 2008 (L. 244/2007) ha previsto alcuni adempimenti di verifica delle dotazioni strumentali degli enti pubblici fra cui anche i seguenti commi:594. Ai fini del contenimento delle spese di funzionamento delle proprie strutture , le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2 del Decreto Legislativo 165/2001 , adottano piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo :

- a) delle dotazioni strumentali, anche informatiche, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio-assegnazione apparecchiature di telefonia mobile.
- b) delle autovetture di servizio , attraverso il ricorso, previa verifica di fattibilita', a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- c) dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio con esclusione dei beni infrastrutturali.

A fronte dell'obbligo dell'adozione del piano triennale il comma 597 dell'art. 2 prevede che a consuntivo debba essere redatta una relazione da inviare agli organi di controllo interno e alla competente sezione di controllo della Corte dei Conti.

L'art. 2 , comma 568, richiede anche un obbligo di pubblicazione dei piani triennali sul sito istituzionale dell'ente.

### **a) DOTAZIONI STRUMENTALI**

#### **PC**

Al 31/12/2009 sono attivi nr. 112 PC, di cui 6 portatili, per altrettante postazioni di lavoro, di cui un 75% acquistati tramite convenzioni Consip, mercato elettronico, consip o Intercent-ER

L'ente continua nella politica di *sostituzione dei pc obsoleti a favore di quelli a più basso impatto ambientale*: nel 2010 si prevedeva di sostituire nr.14 pc (da Consip "PC Desktop 9).

#### **FOTOCOPIATRICI**

In merito alle stampanti da diversi anni nell'ente si sta attuando una politica di dismissione (due o tre ogni anno soprattutto le stampanti a getto de'inchiostro ), attraverso il potenziamento di fotocopiatrici pin rete a noleggio il cui costo copia risulta decisamente inferiore a quelle delle stampe, risparmio che aumenta con le economie di scala.

Al 31/12/2009 la situazione è rimasta immutata rispetto all'anno precedente:

8 FOTOCOPIATRICI A NOLEGGIO IN RETE

4 FOTOCOPIATRICI DI CUI UNA A COLORI IN PROPRIETA' IN RETE (collocate presso la sede municipale, fili d'argento e asilo nido)

Nel corso dell'anno 2010 scade il noleggio di nr.6 fotocopiatrici per le quali si attiverà un nuovo noleggio sulla base delle convenzioni in quel momento attive (al momento attuale possiamo ipotizzare un risparmio nel 2011 di circa il 20% rispetto al 2009).

Si prevede la sostituzione della fotocopiatrice obsoleta (anno 1998) a colori per la quale si valuterà il noleggio o l'acquisto sulla base delle condizioni previste dalla varie convenzioni attive e da quelle offerte dal mercato. Si ipotizza quindi un risparmio sul costo d'acquisto del materiale di consumo (toner) in quanto già compreso nel costo del noleggio. L'ente inoltre sta lavorando su una Graduale dismissione di 4 fax e utilizzo delle fotocopiatrici multifunzione suddette

L'ente ha anche attuato una politica di contenimento dei flussi cartacei all'interno e all'esterno degli uffici comunali realizzando una contrazione dei costi sulla fornitura di carta da fotocopie, attuando le seguenti procedure:

- dall'anno 2007 tutto il materiale inerente il bilancio, le sue variazioni, il rendiconto della gestione non vengono più fornite ai consiglieri e agli assessori in formato cartaceo ma in formato elettronico su cd.
- Implementazione del protocollo informatico, che consente la realizzazione di un sistema automatico per la gestione elettronica dei flussi documentali con l'obiettivo di avanzare progressivamente nel processo di informatizzazione dei procedimenti amministrativi, (in via sperimentale creazione del fascicolo informatico, partendo da un procedimento amministrativo semplice)
- Scannerizzazione della rassegna stampa da parte della Segreteria del Sindaco ed invio via e\_mail a tutti gli assessori, direttori di area e responsabili di servizio
- Attivazione di diverse rassegne stampa (sole 24ore, Italia Oggi) e newsletter (gazzetta degli enti locali; appalti e contratti) che vengono inviate via e\_mail ai dipendenti interessati consentendo un notevole risparmio (tempo dell'addetto, costo fotocopia) ed una continuo e costane aggiornamento normativo;

Continua l'attività di contenimento dei costi postali mediante l'attivazione e l'utilizzo del servizio posta-target offerta da Poste Italiane in convenzione con la Regione Emilia Romagna, che consente nell'invio di corrispondenza tutta uguale superiore ai mille pezzi un risparmio di circa il 50% rispetto all'invio normale (tale risparmio si innalza notevolmente nell'invio degli inviti alle inaugurazioni dei vari eventi che si realizzano per i quali il costo da € 1,40 si riduce a € 0,2740 cadauno).

Si prevede nell'anno 2010 di partire in via sperimentale e limitatamente ad alcuni tipi di comunicazioni con l'utilizzo della posta elettronica certificato, abbattendo di conseguenza le spese postali delle raccomandate cartacee.

## **TELEFONIA MOBILE**

Con deliberazione di Giunta Comunale nr.119 del 22/06/2006, ad oggetto "dotazione e uso delle apparecchiature di telefonia mobile dell'amministrazione (direttiva presidenza consiglio ministri 30/10/01.) provvedimenti" si è proceduto ad approvare un atto di "Indirizzi generali per l'assegnazione e l'utilizzo delle apparecchiature di telefonia mobile" in cui è stato regolamentato l'assegnazione e l'utilizzo dei telefoni cellulari.

I telefoni cellulari di servizio al 31/12/2009 sono 33 di cui :

NR. 8 ASSEGNATI AGLI AMMINISTRATORI  
NR. 1 REPERIBILITA' CIMITERI  
NR.1 REPERIBILITA' DEMOGRAFICI  
NR.1 REPERIBILITA' CULTURA-SPORT E TEMPO LIBERO  
NR.5 REPERIBILITA' PM

NR.1 REPERIBILITA' AUTISTI SCUOLABUS  
NR. 6 REPERIBILITA' UFFICI TECNICI LAVORI PUBBLICI E AMBIENTE  
NR.1 ASSEGNATO ALLA SEGRETERIA GENERALE  
NR.9 ASSEGNATI A DIRETTORI DI AREA E RESPONSABILI DI SERVIZIO

Non si prevede l'acquisto di ulteriori Sim di telefonia nell'anno 2010 e nell'anno 2011 a seguito delle elezioni amministrative si procederà alla revisione complessiva delle Sim attribuite , in un ottica di razionalizzazione.

L'affidamento del servizio di telefonia mobile e' avvenuto tramite adesione alla convenzione Intercent-ER, avvenuta con determinazione nr.211 del 28/03/2009 con scadenza 17/06/2014.

### **TELEFONIA FISSA**

Con determinazione nr.992 del 15/11/2006 ad oggetto "Aggiornamento Sistema Telefonico Alcatel In Soluzione Aperta Alla Tecnologia Ip. Provvedimenti" si è proceduto ad aggiornare il centralino telefonico passando ad un sistema telefonico Alcatel in soluzione aperta alla tecnologia IP, essendo la regione Emilia.-Romagna in grado di erogare servizio di fonia IP tramite la rete Lepida consentendo alle Amministrazioni di trovarsi sulla stessa rete e quindi di poter comunicare in modo orizzontale, ottenendo un forte risparmio economico ed un notevole beneficio in termini di comunicazione.

Con determinazione nr.120 del 26/02/2009 "Approvazione del contratto con la società Lepida spa per l'utilizzo di servizi di connessione alla rete privata a banda larga delle pubbliche amministrazioni "Lepida", si è approvata la connessione alla rete geografica sopra citata.

Questo ha consentito l'adesione alle Convenzione Intercent-Er della convenzione stipulata con Telecom per la fornitura del servizio di telefonia e trasmissione dati, avvenuta con determinazione n.141 del 02/03/2009, con scadenza 20 gennaio 2014 che consentirà notevoli risparmi sui costi di telefonia

### **b) PARCO AUTO E MEZZI DIVERSI.**

Il parco auto comunale è rimasto immutato rispetto all'anno precedente ed è costituito al 31.12 2009 di n. 23 mezzi:

- n. 6 veicoli assegnati al corpo di Polizia.
- n. 2 motoveicoli assegnati al corpo di polizia.
- n. 6 veicoli assegnati ai servizi scolastici per trasporto alunni.
- n. 5 veicoli assegnati ai servizi sociali per il servizio di assistenza domiciliare, trasporto anziani e disabili.
- n. 1 veicolo assegnato al servizio Affari Generali-Anagrafe.
- n. 8 veicoli assegnati ai servizi tecnici.

Tutti i veicoli sono stati acquistati da tempo, la loro sostituzione avverrà per i veicoli piu' obsoleti , tenendo conto degli incentivi e risparmi di spesa correlati agli acquisti di automezzi eco-compatibili, degli incentivi per acquisto auto a metano e per la rottamazione e delle disponibilità di bilancio .

Tutti i carburanti vengono acquistati tramite l'adesione alla convenzione Consip "CARBURANTI RETE – BUONI ACQUISTO 3" con la determinazione nr.1208 del 31/12/2008.

**c) BENI IMMOBILI AD USO ABITATIVO.**

Il Comune di Pavullo è proprietario al 01/01/2009 di n.111 appartamenti ex- IACP in gestione all'ACER fino al 23/8/2010 come da deliberazione di Consiglio Comunale n. 68 del 30/09/2005:

Con deliberazione della Giunta comunale n. 38 del 03.04.2007 è stato disposto di approvare il programma di alienazioni del patrimonio immobiliare di edilizia residenziale pubblica di proprietà comunale,(affidando ad A.C.E.R. della provincia di Modena l'espletamento delle pratiche tecnico-amministrative relative alla alienazione degli alloggi E.R.P. ricompresi nel programma di alienazioni): nel corso dell'anno 2009 sono stati alienati nr. 1 alloggi (determinazione nr. 74 del 04/02/2009)

Un alloggio è riservato all'area sociale, per cittadini in momentanea difficoltà, la cui assegnazione e gestione avviene direttamente a cura dei servizi sociali.

Pavullo n/f, 16/03/2010

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO  
CONTABILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA  
E CONTROLLI INTERNI  
Dott.ssa Brusiani Sabrina**