

***RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE
SULLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI
e
SULLA SITUAZIONE FINANZIARIA
DEL BILANCIO
ESERCIZIO FINANZIARIO 2011***

(art. 193 T.U.E.L. n. 267/2000)

Martellago, settembre 2011

INTRODUZIONE

Il T.U.E.L. n. 267/2000 ha voluto dettare una disciplina intesa ad evitare la formazione di disavanzi di amministrazione, prevedendo precise procedure con l'art. 193 "Salvaguardia degli equilibri di bilancio".

Con l'aggiornamento del Regolamento di contabilità, effettuato con deliberazione consiliare n° 46 del 25.7.2011, è stata confermata la scadenza di legge per l'adozione della deliberazione di ricognizione dei programmi e di verifica dello stato di realizzo degli accertamenti e degli impegni e di eventuali provvedimenti di riequilibrio come segue:

Sezione n. 4 – Equilibri di bilancio

Articolo 72 - Salvaguardia degli equilibri di bilancio

1. Il pareggio di bilancio è inteso come assetto gestionale da preservare con continuità e con riferimento a tutte le componenti finanziarie della gestione.
2. L'ente rispetta durante la gestione e nelle variazioni di bilancio il pareggio finanziario e tutti gli equilibri stabiliti in bilancio per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti, secondo le norme contabili recate dal TUEL e dal presente regolamento.
3. Il responsabile del settore economico-finanziario analizza e aggrega le informazioni ricevute dai responsabili dei settori e, sulla base delle rilevazioni di contabilità generale finanziaria, provvede a:
 - a) istruire la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti;
 - b) istruire i provvedimenti necessari per il ripiano degli eventuali debiti fuori bilancio;
 - c) proporre le misure necessarie a ripristinare il pareggio qualora i dati della gestione finanziaria facciano prevedere un disavanzo di amministrazione o di gestione, per squilibrio della gestione di competenza ovvero della gestione dei residui.
4. Il responsabile del settore economico-finanziario propone le misure necessarie per il ripiano dell'eventuale disavanzo di amministrazione risultante dal rendiconto approvato.
5. L'analisi delle informazioni gestionali pervenute dai responsabili dei settori riguarda in particolare:
 - a) per l'entrata, lo stato delle risorse assegnate alla responsabilità di acquisizione dei servizi e lo stato degli accertamenti;
 - b) per l'uscita, lo stato dei mezzi finanziari attribuiti ai servizi, delle prenotazioni di impegno e degli impegni.
6. Le informazioni di natura contabile sono riferite ai programmi, ai progetti e agli obiettivi gestionali affidati ai responsabili, nonché alle attività e passività patrimoniali attribuite agli stessi secondo le norme del presente regolamento.

Articolo 73 - Provvedimenti del consiglio in ordine ai programmi e agli equilibri di bilancio

1. Il consiglio provvede entro il 30 settembre di ogni anno ad effettuare, tramite specifica deliberazione, la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi sulla base della documentazione predisposta dal settore economico-finanziario, dando atto del permanere degli equilibri di bilancio ovvero adottando i provvedimenti necessari a garantire il pareggio di bilancio, da sottoporre a controllo.
2. In tale sede adotta eventualmente, con delibera, gli altri provvedimenti di cui all'art. 193, comma 2, del TUEL.

La Giunta comunale, con deliberazione n. 375 del 27.12.2010, ha approvato il Regolamento di Organizzazione degli uffici e dei servizi , dopo l'approvazione dei principi da parte del Consiglio comunale e che in particolare il Capo VII -Misurazione valutazione e trasparenza - disciplina il Ciclo della Performance e che con deliberazione n. 206 del 30/05/2011 la Giunta Comunale ha approvato l'organigramma del Comune e sono stati definiti gli ambiti di attività con la ripartizione in Settori e Servizi;

Rilevato in particolare che:

1) l'art. 38 regola il Ciclo della performance e recita: "Ai fini dell'attuazione dei principi generali fissati per la misurazione e la valutazione della performance il comune sviluppa le seguenti fasi del ciclo di gestione della performance:

- impostazione dei piani o programmi o progetti di lavoro;
- definizione degli obiettivi strategici e dei correlati obiettivi operativi che si intendono raggiungere, dei valori attesi e i rispettivi indicatori;
- collegamento tra gli obiettivi e l'allocazione delle risorse;
- monitoraggio in corso di esercizio e attivazione di eventuali correttivi;
- definizione dei procedimenti e loro pubblicità, anche in funzione dell'accesso ai Settori/Servizi ed agli atti;
- misurazione e valutazione della performance organizzativa e individuale;
- utilizzo dei sistemi premianti, secondo criteri di valorizzazione del merito;
- rendicontazione dei risultati raggiunti e redazione di una relazione finale sulla performance.";

2) l'art. 39 "Piano della performance" stabilisce quali siano i documenti e i contenuti del Ciclo della Performance e recita:

"Il Piano della Performance è lo strumento che regola il Ciclo della Performance. Lo stesso coincide con la Relazione previsionale e programmatica, con il Bilancio Pluriennale dell'ente e con il Piano Esecutivo di Gestione. Esso si conclude con la relazione finale sul ciclo della performance che viene approvata dalla Giunta comunale e confluisce nella Relazione della Giunta al rendiconto della gestione.

Il Piano ha lo scopo di assicurare:

- la qualità della rappresentazione della performance in particolare nelle modalità di formulazione degli obiettivi strategici;
- la comprensibilità della rappresentazione del ciclo della performance che deve esplicitare il legame che sussiste tra i bisogni della collettività e la missione istituzionale, le priorità dei programmi politici e le strategie dell'amministrazione, gli obiettivi e gli indicatori;
- l'attendibilità della rappresentazione della Performance ovvero la verificabilità ex post della correttezza metodologica del processo di pianificazione.

Analisi dei programmi

Con deliberazione consiliare n. 93 del 19.12.2008 è stato approvato il piano generale di sviluppo e aggiornato di anno in anno con le deliberazioni consiliari di approvazione del bilancio di previsione;

Con deliberazione consiliare n. 12 del 21.3.2011 sono stati approvati il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2011, il Bilancio pluriennale 2011/2013 e la Relazione previsionale e programmatica.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 103 del 22.3.2011 è stato adottato il Piano Esecutivo di Gestione per l'anno 2011 strutturato secondo gli obiettivi del bilancio di previsione 2011 e della relazione previsionale e programmatica.

In particolare:

Nr. atto	Data	Descrizione	Ratifica
GC 177	16/05/2011	Variazione al Bilancio di Previsione esercizio finanziario 2011 – provvedimento n.1	CC 33 del 09/06/2011
GC 198	25/05/2011	Variazione al Bilancio di Previsione esercizio finanziario 2011 – provvedimento n.2	CC 34 del 09/06/2011
CC 40	25/07/2011	Variazione al Bilancio di Previsione esercizio finanziario 2011 – provvedimento n.3	—

Il Regolamento di contabilità di nuova a dozione prevede:

Articolo 36 - Budget di progetto, di gestione e di procedimento

1. Il budget di progetto costituisce l'insieme delle risorse finanziarie, umane e strumentali assegnate al responsabile di settore per la realizzazione del progetto e per il perseguimento degli obiettivi di gestione.

1. All'interno del piano esecutivo di gestione possono essere predisposti budget articolati per responsabilità di gestione e per responsabilità di procedimento.

2. Il monitoraggio va fatto quadrimestralmente attraverso apposite relazioni che il responsabile del settore deve predisporre ed inviare entro 7 giorni dalla data di scadenza del quadrimestre di riferimento:

- 30 aprile
- 31 agosto
- 31 dicembre.

Con deliberazione n. 190 del 23.05.2011 la Giunta Comunale ha preso atto della prima relazione quadrimestrale dei responsabili di settore.

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 del 28.04.2011 è stato approvato il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2010, il quale riporta un avanzo di amministrazione di € 1.507.686,13;

Analisi finanziaria

Nelle tabelle che seguono sono contenuti i dati finanziari aggregati e corredati da un breve commento.

Dal loro esame si può senza dubbio affermare che permangono gli equilibri finanziari generali del bilancio così come preventivati nel bilancio di previsione 2010 e che lo stato di attuazione dei programmi/attività risulta essere ad un soddisfacente stadio di attuazione.

**VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO ED ANALISI, PER TITOLI, DELLO STATO DEGLI ACCERTAMENTI E DEGLI IMPEGNI DELLA PARTE DI
COMPETENZA ALLA DATA DEL 31.08.2011**

(in Euro)

PARTE CORRENTE

ENTRATA				SPESA			
TITOLO	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Disponibilità	TITOLO	Stanziamiento definitivo	Impegni	Disponibilità
I	4.254.899,96	1.819.997,99	2.434.901,97	I	10.094.235,97	8.702.490,98	1.391.744,99
II	4.169.835,51	1.228.136,29	2.941.699,22	q.p. III	1.076.760,72	1.076.760,72	0,00
III	2.422.373,61	1.468.094,95	954.278,66				
Totale	10.847.109,08	4.516.229,23	6.330.879,85		11.170.996,69	9.779.251,70	1.391.744,99

PARTE CAPITALE

ENTRATA				SPESA			
TITOLO	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Disponibilità	TITOLO	Stanziamiento definitivo	Impegni	Disponibilità
IV	2.647.889,87	404.339,40	2.243.550,47	II	3.835.313,59	281.561,23	3.553.752,36
V	1.399.602,50	0,00	1.399.602,50	q.p. III	500.000,00	0,00	500.000,00
Totale	4.047.492,37	404.339,40	3.643.152,97		4.335.313,59	281.561,23	4.053.752,36

PARTITE DI GIRO

ENTRATA				SPESA			
TITOLO	Stanziamiento definitivo	Accertamenti	Disponibilità	TITOLO	Stanziamiento definitivo	Impegni	Disponibilità
VI	2.223.481,42	603.309,44	1.620.171,98	IV	2.223.481,42	605.280,61	1.618.200,81
Totale	2.223.481,42	603.309,44	1.620.171,98		2.223.481,42	605.280,61	1.618.200,81

AVANZO 2010 UTILIZZATO	611.708,83
-------------------------------	-------------------

TOT. GENERALE ENTRATE	17.729.791,70	5.523.878,07	11.594.204,80	TOT. GENERALE SPESE	17.729.791,70	10.666.093,54	7.063.698,16
------------------------------	----------------------	---------------------	----------------------	----------------------------	----------------------	----------------------	---------------------

COMMENTO n. 1

L'avanzo di amministrazione dell'esercizio finanziario 2010, accertato in sede di approvazione del rendiconto della gestione con deliberazione di Consiglio Comunale n. 20 del 28.4.2011, ammonta ad € 1.507.686,13.

E' stato parzialmente applicato al bilancio di previsione 2011 al fine di mantenere l'equilibrio in termini di rispetto delle norme relative al patto di stabilità interno.

**ANALISI, PER TITOLI, DELLO STATO DELLE SOMME NON ANCORA ACCERTATE E DELLE SOMME NON ANCORA IMPEGNATE, DELLA PARTE DI
COMPETENZA ALLA DATA DEL 31.08.2011**

PARTE CORRENTE

ENTRATA			SPESA		
TITOLO	Stanziamiento definitivo	Somme ancora da accertare o maggiori somme accertate (- /+)	TITOLO	Stanziamiento definitivo	Somme ancora da impegnare
I	4.254.899,96	2.434.901,97	I	10.094.235,97	1.391.744,99
II	4.169.835,51	2.941.699,22	q.p. III	1.076.760,72	0,00
III	2.422.373,61	954.278,66			
Totale	10.847.109,08	6.330.879,85		11.170.996,69	1.391.744,99

PARTE CAPITALE

ENTRATA			SPESA		
TITOLO	Stanziamiento definitivo	Somme ancora da accertare o maggiori somme accertate (- /+)	TITOLO	Stanziamiento definitivo	Somme ancora da impegnare
IV	2.647.889,87	2.243.550,47	II	3.835.313,59	3.553.752,36
V	1.399.602,50	1.399.602,50	q.p. III	500.000,00	500.000,00
Totale	4.047.492,37	3.643.152,97		4.335.313,59	4.053.752,36

PARTITE DI GIRO

ENTRATA			SPESA		
TITOLO	Stanziamiento definitivo	Somme ancora da accertare o maggiori somme accertate (- /+)	TITOLO	Stanziamiento definitivo	Somme ancora da impegnare
VI	2.223.481,42	1.620.171,98	IV	2.223.481,42	1.618.200,81
Totale	2.223.481,42	1.620.171,98		2.223.481,42	1.618.200,81

AVANZO 2010 UTILIZZATO

611.708,83

TOTALE GENERALE ENTRATE

17.729.791,70

11.594.204,80

TOTALE GENERALE SPESE

17.729.791,70

7.063.698,16

COMMENTO N. 2

Gli accertamenti dei primi tre titoli dell'entrata devono ancora essere completati, in particolare per:

- le entrate provenienti dall'attività di rilevazione dell'evasione ed elusione ICI;
- il saldo dell'imposta di pubblicità e dei diritti sulle pubbliche affissioni;
- la tassa per l'occupazione del suolo pubblico;
- l'addizionale comunale IRPEF;
- servizi pubblici: non sono stati accertati ancora totalmente gli stanziamenti preventivati in quanto molti accertamenti vengono integrati mensilmente con le riscossioni che sono aggiornate a luglio; in sede di assestamento verranno verificati ulteriormente affinché non si registrino consistenti minori entrate a fine anno.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO
STANZIAMENTI
(in Euro)

titoli		importo	pareggio finanziario	totali
Avanzo	per spesa c/capitale	611.708,83		
	per spesa corrente			
		611.708,83	611.708,83	
Entrate correnti	Titolo 1°	4.254.899,96		
	Titolo 2°	4.169.835,51		
	Titolo 3°	2.422.373,61		
Entrate c/capitale	Titolo 4°	2.647.889,87		
	Titolo 5°	1.399.602,50		
Partite di giro	Titolo 6°	<u>2.223.481,42</u>		
		17.118.082,87	17.118.082,87	17.729.791,70
Spesa corrente	Titolo 1°	10.094.235,97		
Spesa c/capitale	Titolo 2°	3.835.313,59		
	Titolo 3°	1.576.760,72		
Partite di giro	Titolo 4°	<u>2.223.481,42</u>		
		17.729.791,70		17.729.791,70

	titoli	importo	equilibrio econ.-finanz.
Entrate correnti	Titoli 1° 2° 3°	10.847.109,08	
	av. Spesa corrente	0,00	
	oneri di urbanizzazione qp Tit. IV	323.887,61	
	entrate correnti destinati al c. cap.	0,00	
		<hr/>	
		11.170.996,69	11.170.996,69
Spese correnti	Titolo 1° + q.p. Titolo 3°	11.170.996,69	11.170.996,69
Entrate c/capitale	Titoli 4° 5°	4.047.492,37	
	maggiori entrate correnti	0,00	
	esclusione anticip.Tesoreria	-500.000,00	
	oneri di urbanizzazione qp Tit. IV	-323.887,61	
	av.per investimenti	611.708,83	
		<hr/>	
		3.835.313,59	3.835.313,59
spesa c/capitale	Titolo 2°	3.835.313,59	3.835.313,59

COMMENTO n. 3

Gli equilibri di bilancio sono rispettati.

**ANALISI, PER TITOLI, DELLA GESTIONE DELLE RISCOSSIONI E DEI PAGAMENTI DI PARTE COMPETENZA
ALLA DATA DEL 31.08.2011**

(in Euro)

PARTE CORRENTE

ENTRATA			SPESA		
TITOLO	Stanziamiento definitivo	Riscossioni	TITOLO	Stanziamiento definitivo	Pagamenti
I	4.254.899,96	1.813.686,09	I	10.094.235,97	4.612.464,31
II	4.169.835,51	1.188.223,94	q.p. III	1.076.760,72	532.384,44
III	2.422.373,61	826.783,16			
Totale	10.847.109,08	3.828.693,19		11.170.996,69	5.144.848,75

PARTE CAPITALE

ENTRATA			SPESA		
TITOLO	Stanziamiento definitivo	Riscossioni	TITOLO	Stanziamiento definitivo	Pagamenti
IV	2.647.889,87	378.039,40	II	3.835.313,59	9.839,82
V	1.399.602,50	0,00	q.p. III	500.000,00	0,00
Totale	4.047.492,37	378.039,40		500.000,00	9.839,82

PARTITE DI GIRO

ENTRATA			SPESA		
TITOLO	Stanziamiento definitivo	Riscossioni	TITOLO	Stanziamiento definitivo	Pagamenti
VI	2.223.481,42	526.064,70	IV	2.223.481,42	559.316,78
Totale	2.223.481,42	526.064,70		2.223.481,42	559.316,78

AVANZO 2009 UTILIZZATO	611.708,83
-------------------------------	-------------------

TOTALE GENERALE ENTRATE	17.729.791,70	4.732.797,29	TOTALE GENERALE SPESE	17.729.791,70	5.714.005,35
--------------------------------	----------------------	---------------------	------------------------------	----------------------	---------------------

COMMENTO n. 4

Lo stato di realizzo in termini di incassi delle entrate dei primi tre titoli è basso.

Le riscossioni sono aggiornate al mese di luglio 2011; sono da sommare i provvisori incassati dal Tesoriere e non regolarizzati alla data del 31.8.2011, pari ad € 2.067.374,59 per introiti vari, di cui € 1.467.618,63 relativi ad acconti sui nuovi trasferimenti erariali denominati Compartecipazione IVA e Fondo sperimentale di riequilibrio.

Sono inoltre da incassare in Tesoreria i seguenti versamenti postali come risulta dagli estratti conti postali:

15393309	Introiti vari	€ 3.668,36
14117303	ICI	€ 4.315,24
18117309	SANZIONI AMMINISTRATIVE AL CODICE DELLA STRADA E REGOLAMENTI COM.LI	€ 14.616,66
36992931	TRASPORTI SCOL.	€ 392,64
86294766	ADDIZIONALE IRPEF	€ 173.060,99

Non vi sono pagamenti provvisori in uscita effettuati dal Tesoriere ancora da regolarizzare.

ANALISI, PER TITOLI, DELLA GESTIONE DEI RESIDUI ALLA DATA DEL 31.08.2011

(in Euro)

PARTE CORRENTE

ENTRATA			SPESA		
TITOLO	Stanziamiento definitivo	Riscossioni	TITOLO	Stanziamiento definitivo	Pagamenti
I	382.994,21	210.103,86	I	2.013.983,44	1.418.233,95
II	444.772,58	188.493,09	q.p. III	0,00	0,00
III	836.237,32	231.707,06			
Totale	1.664.004,11	630.304,01		2.013.983,44	1.418.233,95

PARTE CAPITALE

ENTRATA			SPESA		
TITOLO	Stanziamiento definitivo	Riscossioni	TITOLO	Stanziamiento definitivo	Pagamenti
IV	917.308,96	54.353,39	II	6.647.085,55	1.057.582,42
V	49.555,65	0,00	q.p. III	0,00	0,00
Totale	966.864,61	54.353,39		6.647.085,55	1.057.582,42

PARTITE DI GIRO

ENTRATA			SPESA		
TITOLO	Stanziamiento definitivo	Riscossioni	TITOLO	Stanziamiento definitivo	Pagamenti
VI	227.806,79	27.165,59	IV	256.484,09	162.002,69
Totale	227.806,79	27.165,59		256.484,09	162.002,69

TOTALE GENERALE ENTRATE	2.858.675,51	711.822,99	TOTALE GENERALE SPESE	8.917.553,08	2.637.819,06
--------------------------------	---------------------	-------------------	------------------------------	---------------------	---------------------

COMMENTO n. 5

I residui definitivi sono quelli risultanti dall'ultimo rendiconto approvato.

Le riscossioni ed i pagamenti dimostrano un lento smaltimento dei residui in particolare per il conto capitale del bilancio, dove sono inserite le opere pubbliche che richiedono tempi lunghi sia per i pagamenti sia per le riscossioni (ad esempio quando sono finanziate con i mutui C.DD.PP. spa).

ANALISI, PER TITOLI, DEI RESIDUI ELIMINATI ALLA DATA DEL 31.08.2011

(in Euro)

PARTE CORRENTE

ENTRATA			SPESA		
TITOLO	Stanziamiento definitivo	Residui attivi eliminati	TITOLO	Stanziamiento definitivo	Residui passivi eliminati
I	382.994,21	0,00	I	2.013.983,44	9.072,77
II	444.772,58	3.849,99	q.p. III	0,00	0,00
III	836.237,32	555,08			
Totale	1.664.004,11	4.405,07		2.013.983,44	9.072,77

PARTE CAPITALE

ENTRATA			ENTRATA		
TITOLO	Stanziamiento definitivo	Residui attivi eliminati	TITOLO	Stanziamiento definitivo	Residui passivi eliminati
IV	917.308,96	109.739,00	II	6.647.085,55	109.737,14
V	49.555,65	0,00	q.p. III	0,00	0,00
Totale	966.864,61	109.739,00		6.647.085,55	109.737,14

PARTITE DI GIRO

ENTRATA			ENTRATA		
TITOLO	Stanziamiento definitivo	Residui attivi eliminati	TITOLO	Stanziamiento definitivo	Residui passivi eliminati
VI	227.806,79	8.217,69	IV	256.484,09	7.701,23
Totale	227.806,79	8.217,69		256.484,09	7.701,23

TOTALE GENERALE ENTRATE	2.858.675,51	122.361,76	TOTALE GENERALE SPESE	8.917.553,08	126.511,14
--------------------------------	---------------------	-------------------	------------------------------	---------------------	-------------------

COMMENTO n. 6

Alla data del 31.8.2011 sono stati ridotti alcuni impegni di spesa come segnalato dai responsabili di settore nelle determinazioni e nei provvedimenti di liquidazione.

La verifica definitiva della loro consistenza verrà effettuata con la terza relazione quadrimestrale 2011.

**ANALISI DELLE SPESE CORRENTI RISPETTO
AL NUMERO DEI DIPENDENTI E DEGLI ABITANTI**

ANNO	Spese correnti Impegni competenza (in euro)	% di incremento rispetto all'anno precedente	N° dipendenti di ruolo	% di incremento rispetto all'anno precedente	N° abitanti	% di incremento rispetto all'anno precedente
2002	7.833.302,42	(100)	84	(100)	19.614	(100)
2003	8.222.312,55	4,97%	81	-3,57%	19.735	0,62%
2004	8.406.432,60	2,24%	78	-3,70%	19.824	0,45%
2005	8.997.431,14	7,03%	80	2,56%	20.014	0,96%
2006	8.203.090,13	-8,82%	77	-3,75%	20.290	1,38%
2007	9.134.024,59	11,35%	78	1,29%	20.690	1,97%
2008	9.353.714,40	2,41%	81	3,85	21.032	1,65%
2009	9.533.842,78	1,92%	80	-1,23%	21.223	0,91%
2010	9.759.821,38	2,37%	80	0,00%	21.279	0,26%
2011	8.702.490,98 al 31.8.2011	-10,83%	79 al 31.8.2011	-1,25%	21.340 al 31/07/2011	0,28%

COMMENTO n. 7

Dai dati emerge che nel 2008 vi è un proporzionale aumento degli impegni di spesa risultato derivante dalla manovra finanziaria introdotta nel 2007 che ha sostanzialmente concesso la possibilità di aumenti dell'addizionale irpef e che hanno quindi permesso di aumentare la capacità di spesa; manovra che è in controtendenza rispetto ai due esercizi precedenti nei quali vi erano due limitazioni, sia nell'aumento delle entrate da Irpef sia nella possibilità di spesa.

Si nota invece come negli ultimi due esercizi vi sia una contrazione nella crescita in termini percentuali della spesa corrente dovuta sia alle norme di contenimento della spesa pubblica che dalla riduzione dei trasferimenti erariali e del minor gettito derivante dalle imposte proprie.

Patto di stabilità interno e contenimento della spesa pubblica in particolar modo per il personale

L'attuale normativa disciplinante il patto di stabilità e ulteriori disposizioni in materia di contenimento della spesa si possono così riassumere:

Visto il D.L. n. 78 del 31.05.2010, convertito con modificazioni nella legge n. 122 del 30.07.2010, art. 14, che introduce una nuova modalità di calcolo per il Patto di Stabilità Interno del triennio 2011/2013;

Vista la legge di stabilità per l'anno 2011 n. 220 del 23.12.2010, che fissa le percentuali di miglioramento del saldo di ciascun anno da applicarsi al saldo annuale;

Rilevato che le nuove disposizioni del patto di stabilità interno, contenute nella legge n. 220/2010, prevedono che l'obiettivo di ciascun ente locale sia individuato in base alla spesa corrente media sostenuta nel periodo 2006-2008. Nel triennio 2011-2013 ogni ente dovrà, quindi, conseguire un saldo di competenza mista non inferiore al valore della propria spesa corrente media registrata negli anni 2006-2008 moltiplicata per una percentuale fissata per ogni anno del triennio. Al fine di evitare che il maggior sforzo sia sostenuto dagli enti maggiormente dipendenti dai trasferimenti statali, all'obiettivo, definito come quota della spesa corrente media 2006-2008, sarà detratto un valore pari alla riduzione dei trasferimenti erariali determinata dal comma 2 dell'articolo 14 del decreto legge 31 maggio 2010 n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122. Il nuovo meccanismo di calcolo, per l'anno 2011, prevede, inoltre, un fattore di correzione finalizzato a ridurre la distanza fra i nuovi obiettivi (previsti dall'articolo 1, commi 91 e 92 della legge n. 220/2010) e quelli calcolati in base alla previgente normativa (articolo 77-bis del decreto legge n. 112/2008);

Viste le norme di recente approvazione che disciplinano in maniera restrittiva la spesa delle amministrazioni pubbliche e regola le entrate delle stesse anche in attuazione del federalismo fiscale:

- D.L.vo 14.3.2011 n. 23 "Disposizioni in materia di federalismo municipale";
- D.L. 13.5.2011 n. 70 "Semestre europeo – prime disposizioni urgenti per l'economia" convertito con modificazioni nella Legge 12.7.2011 n. 106;
- D.L. 6.7.2011 n. 98 "Disposizioni per il controllo e la riduzione della spesa pubblica, nonché in materia di entrate" convertito con modificazioni nella legge 15.7.2011 n. 111;
- D.L. 13.8.2011 n. 138 "Ulteriori misure urgenti per la stabilizzazione finanziaria e per lo sviluppo"

Del possibile raggiungimento degli obiettivi in termini di competenza mista ne era stata data dimostrazione in sede di approvazione del bilancio di previsione;

In termini di cassa invece la situazione è sempre imprevedibile, maggiormente con il sistema a saldi poiché non concorre solamente la componente spesa ma anche l'entrata la cui realizzazione risulta molto difficoltosa.

Anche quest'anno la Giunta Comunale intende perseguire, con tutti i mezzi a sua disposizione, gli obiettivi di finanza pubblica posti da una legge dello Stato anche se pare alquanto difficile operare sui pagamenti quando questi risultano provenire dai residui passivi, specie del conto capitale, per impegni già assunti in passato e assolutamente da onorare a pena di aggravii di interessi o contenziosi con i fornitori. Per quanto possibile, con l'ausilio dei Responsabili di settore, sta cercando di contenere l'assunzione di nuovi impegni di spesa che potrebbero comportare un incremento delle partite da mettere in pagamento e per quanto possibile accelerare la riscossione delle entrate.

Il collegio dei Revisori dei conti ha attentamente vigilato nel corso di questi mesi sulle operazioni messe in atto dalla Giunta comunale al fine di perseguire gli obiettivi di finanza pubblica.

In sede di approvazione del bilancio di previsione 2011 era stato preso atto del rispetto del contenimento delle spese così come previsto dalle norme emanate nel corso del 2010 a valere sul 2011 come segue, :

..... omissisRilevato che il D.L. n. 78/2010 prevede che i comuni debbano contenere la spesa del personale nella misura del 40% delle spese correnti dello stesso anno e l'art. 1, comma 118, della legge n. 220/2010 che fissa un'ulteriore parametro del 35% per derogare alle disposizione del D.L. n. 78/2010 per il turn over del personale di polizia locale ; inoltre il D.L. 78/2010 dispone che i comuni non possano erogare compensi al personale dipendente in misura superiore al trattamento ordinariamente spettante nell'anno 2010;

Rilevato che la legge di stabilità n. 220/2010 all'art. 1, comma 108, dispone che l'indebitamento dei comuni deve essere contenuto nella misura dell'8% dei primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente; dando atto che, queste ultime relativamente al rendiconto del 2009, ammontano a € 11.011.552,15 e che la quota degli interessi passivi del bilancio 2011 ammonta a € 200.039,84 la percentuale di incidenza risulta essere del 1,82;

Vista la tabella dei parametri di riscontro delle situazioni di deficitarietà strutturale, allegata al conto di bilancio 2009, (parametri approvati con D.M. 10 giugno 2003 n. 217), dalla quale si rileva che non vi è alcun parametro negativo e pertanto la situazione generale non è strutturalmente deficitaria;

Dato atto che il limite di spesa massimo previsto in bilancio di previsione 2011, per le prestazioni professionali individuali mediante rapporto di lavoro autonomo o occasionale e collaborazioni coordinate e continuative, così come previsto dal D.L. del 25.6.2008 n. 112 convertito nella legge 6.8.2008 n. 133 è pari ad € 125.388,25, il cui dettaglio è contenuto nella Relazione Previsionale e Programmatica. Il suddetto importo è da ritenersi quale limite per gli incarichi tenendo conto che in tale previsione risultano essere compresi tutti gli incarichi individuali con la sola esclusione di quelli relativi alla progettazione di opere pubbliche ed incarichi correlati ad esse e di quelli relativi alla difesa in giudizio.

Rilevato che il D.L. n. 78/2010 prevede il contenimento di alcune spese, di cui all'Allegato L), quali:

- a) art. 6, comma 7: spese per incarichi di consulenza, studio o ricerca (riduzione nella misura del 80% rispetto al 2009);
- b) art. 6, comma 8: spese di rappresentanza (riduzione nella misura del 80% rispetto al 2009);
- c) art. 6, comma 14: spese per acquisto, manutenzione, esercizio di autovetture (riduzione nella misura del 20% rispetto al 2009);
- d) art. 6, comma 12: spese per missioni del personale dipendente (riduzione nella misura del 50% rispetto al 2009);
- e) art. 6, comma 13: spese per la formazione dei dipendenti (riduzione nella misura del 50% rispetto al 2009); Omissis

Va preso atto in questa sede che le misure di contenimento della spesa pubblica sono ulteriormente aumentate con l'adozione da parte del Governo degli ultimi tre decreti legge citati prima che di fatto impediscono qualsiasi tipo di assunzione garantendo il solo turn over del personale appartenente alla polizia Locale.

PATTO DI STABILITA' ESERCIZIO 2011

Con deliberazione di Consiglio comunale n. 12 del 21.3.2011 è stato approvato il bilancio di previsione dell'esercizio 2011 ed è stato preso atto degli obiettivi per il patto di stabilità 2011; dalla stessa si possono rilevare che gli obiettivi da raggiungere sono i seguenti:

CALCOLO PATTO DI STABILITA' TRIENNIO 2011/2012/2013

	Importo
Impegni di spesa corrente anno 2006	8.203.090,13
impegni di spesa corrente anno 2007	9.134.024,59
impegni di spesa corrente anno 2008	9.353.714,40
TOTALE	26.690.829,12
a) MEDIA SPESA CORRENTE DEL TRIENNIO	8.896.943,04
OBIETTIVO 2011 PARI AL 11,4%	1.014.251,51
OBIETTIVO 2012 PARI AL 14%	1.245.572,03
OBIETTIVO 2013 PARI AL 14%	1.245.572,03
b) Detratto il taglio dei trasferimenti erariali :	
IMPORTO TAGLIATO	
anno 2011 circa il 14% dei trasferimenti 2010	512.233,47
anno 2012 circa il 23% dei trasferimenti 2010	854.000,00
anno 2012 circa il 23% dei trasferimenti 2010	854.000,00
OBIETTIVO 2011	502.018,04
OBIETTIVO 2012	391.572,03
OBIETTIVO 2013	391.572,03

c) RICALCOLO ANNO 2011

Riduzione/ Aumento pari al 50% della differenza tra obiettivo 2011 nuova norma e obiettivo 2011 D.L. 112/2008:

OBIETTIVO NUOVO	502.018,04
OBIETTIVO D.L. 112/2008	517.102,83

DIFFERENZA NEGATIVA	-	15.084,79
----------------------------	---	------------------

calcolo 50% della differenza	-	7.542,40
------------------------------	---	-----------------

OBIETTIVO FINALE PER IL 2011	509.560,43
-------------------------------------	-------------------

anno 2011 dopo la variazione di bilancio provvedimento n. 3

COMPETENZA MISTA

entrate

	stanziamenti		differenza
I	€ 4.254.899,96		
II	€ 4.169.835,51		
III	€ 2.422.373,61	€	10.847.109,08

	riscossioni		
IV	€ 716.832,29	COMP E RESIDUI	

meno risc. Crediti

tit.IV cat VI

TOTALE € 11.563.941,37

ESCLUSE riscossioni da contributi UE 9.000,00*45,9344643374481 **-€ 4.134,10**
4.134,10

entrate nette € 11.559.807,27

spese

I € 10.035.151,24 **stanziamenti** escluso fondo di riserva e economia mobilità

II € 1.013.343,27 **pagamenti** COMP E RESIDUI

meno conc. Crediti

2.09.05.10

TOTALE € 11.048.494,51

ESCLUSI pagamenti UE 9.000,00*45,9344643374481 4.134,10 **-€ 4.134,10**

spese nette € 11.044.360,41

SALDO 2011 € 515.446,86

ESCLUSE riscossioni da alienazioni destinate ad investimenti -€ 5.569,80 art. 77bis c. 8 d.l. 112/2008

SALDO NETTO 2011 € 509.877,06 e art. 1c.105 l. 220/2010

OBIETTIVO 2011 € 509.560,43

Al momento dell'adozione di ogni variazione al bilancio viene effettuata una verifica sul mantenimento del rispetto degli obiettivi in termini di competenza mista. Per quanto attiene alle verifiche di cassa il Responsabile del settore economico finanziario provvede ad effettuare delle verifiche trimestrali confrontando i dati risultanti dalle registrazioni contabili con quelli del Tesoriere.

Da una ulteriore verifica effettuata in data 31.8.2011 è emerso che la proiezione del saldo in termini di competenza mista è al momento positivo, va però costantemente monitorato stante l'incertezza del gettito complessivo dell'ICI e dell'addizionale IRPEF. Pertanto, al fine di raggiungere anche nell'anno 2011 gli obiettivi di finanza pubblica, la giunta comunale metterà in atto tutte le manovre possibili nel caso si verificino degli scostamenti significativi nelle entrate.

COMPARAZIONE DELLA SPESA DEL PERSONALE A SEGUITO DELLA DELIBERAZ. DELLA CORTE DEI CONTI N. 2/2010 EFFETTUATA A SEGUITO 4^ VARIAZ.BILANCIO

SPESA PER IL PERSONALE NEGLI ANNI 2010/2011			
Descrizioni voci di spesa <i>(vedere note esplicative. ...)</i>	2010 dati bilancio (IMPEGNATO dopo economie 4^ relazione)	2011 dati stanziamenti da bilancio al 07.09.2011	DIFFERENZA TOTALI
Spese intervento 01 (stipendi, oneri, arretrati e pensioni)	2.914.581,61	2.972.541,86	
- spesa per maggior I.V.C. Segretario 2010 rispetto a 2011 per pagamenti arretrati AA.PP. Compresi oneri c/ente (1)	-631,06	0,00	
- spesa per maggior I.V.C. Segretario 2011 rispetto a 2010 per diverse decorrenze quote mensili IVC Compresi oneri c/ente (2)	0,00	-107,25	
- spesa per "Categorie protette" (stipendi e oneri) (3) e (4)	-119.270,03	-119.530,50	
- spesa progetto ICI (dal 2010 capp. 52600 e 52601)	-16.453,02	-33.815,62	
- spesa Compensi Progettazione (capp. 181501, 181502, 181601, 181602, 244501, 244502)	-8.193,22	-6.760,00	
- spesa Diritti di Rogito (cap. 16500 e 12800) (5)	-9.461,85	-9.904,00	
- spesa rimborso access. Comando Trevisan liq. per conto Corte Appello (6)	-5.199,60	-3.033,64	
- spesa rimborso segreteria dal Comune di Morgano e Comune di Mirano (7)	-50.272,33	-57.681,36	
- spesa per Elezioni	0,00	0,00	
- spesa per aumenti contrattuali IVC dipendenti (8)	0,00	-4.052,25	
- spesa per oneri su voce precedente (8)	0,00	-1.099,62	
- spesa per arretrati segretario Generale anno 2006 e 2007 per applicazione CCNL 14.12.2010 (9)	-10.770,58	0,00	
- spesa per oneri su arretr. Segret. Gen. Anno 2006 e 2007 CCNL 14.12.2010 (9)	-2.899,25	0,00	

- spesa per arretrati segretario Generale anno 2008 e 2009 per applicazione CCNL 01.03.2011 (10)	0,00	-7.000,00	
- spesa per oneri su arretr. Segret. Gen. Anno 2008 e 2009 CCNL 01.03.2011 (10)	0,00	-2.520,00	
- spesa per "Compensi censimento agricoltura" cap. 73505, 73506 (11)	-3.830,47	0,00	
- spesa per "Compensi censimento popolazione" cap. 73507, 73508 (11)	-5.000,00	-70.000,00	
- spesa per applicazione CCNL 01.03.2011 Segretario Generale a regime x 2011 (12)	0,00	-4.412,36	
- spesa per oneri applicaz CCNL 01.03.2011 Segretario Generale a regime x 2012 (12)	0,00	-1.562,76	
totale spesa intervento 01 al netto componenti escluse:	2.682.600,20	2.651.062,50	- 31.537,70
Spese intervento 03 (mensa, missioni e formazione, event. Cococo, somministrazione lavoro) capp. 14200, 38000, 38500, 39000, 37700	60.010,74	40.988,25	
- spesa formazione (cap. 38000 e cap. 38500)	-33.022,34	-15.388,25	
- spesa missioni (cap. 14200)	-2.000,00	-1.100,00	
TOTALE spesa mensa e somministrazione lavoro intervento 03:	24.988,40	24.500,00	- 488,40
Spesa IRAP intervento 07 (cap. 46000)	181.212,00	185.000,00	
- spesa IRAP categorie protette 8,5%	-1.609,71	-1.654,66	
- spesa IRAP progetto ICI 8,5%	-1.129,65	-2.321,75	
- spesa IRAP Compensi Progettazione 8,5%	-552,67	-574,60	
- spesa IRAP Diritti di Rogito 8,5%	-680,00	-680,00	
- spesa IRAP rimborso access. Comando Trevisan liq. per conto Corte Appello 8,5%	-357,00	-208,29	
- spesa IRAP per Elezioni	0,00	0,00	
- spesa IRAP per Aumenti Contrattuali IVC Dipendenti 8,5%:	0,00	-344,44	
- spesa IRAP per Aumenti Contrattuali Segretario generale 8,5% (già conteggiata su "Spesa per oneri per aum. Contrattuali Segretario Gen.")	0,00	0,00	
Spesa IRAP intervento 07 al netto componenti escluse	176.882,97	179.216,26	2.333,29
TOTALE COMPLESSIVO INTERVENTI 01, 03 E 07 AL NETTO DELLE COMPONENTI ESCLUSE:	2.884.471,57	2.854.778,76	- 29.692,81

NOTE ESPLICATIVE DEL PROSPETTO RELATIVO AL RAFFRONTO DELLA SPESA DEL PERSONALE 2010-2011 A SEGUITO DELLA 4^ VARIAZIONE DI BILANCIO 2011

In occasione della 4^ variazione di bilancio del 2011, al fine di monitorare la spesa del personale per il rispetto delle norme vigenti in materia di "Contenimento della spesa per il personale", è stato aggiornato il "Prospetto di raffronto della spesa 2010-2011".

Il prospetto "Raffronto spesa 2010-2011 a seguito 4^ var. bilancio.xls\prospetto raffronto" è stato redatto reperendo i dati dell'anno 2010, dalla stampa "Stato avanzamento capitoli" degli interventi 01, 03 e del capitolo IRAP, prodotta il 24.01.2011 dal Servizio Contabilità. Per tale anno sono stati conteggiati i totali degli "impegni" a seguito delle economie di spesa comunicate per la 3^ relazione quadrimestrale.

E' necessario ricordare che nell'intervento 01 sono compresi anche dei capitoli di spesa che rientrano nei budget assegnati ad altri settori (progettazione, diritti di rogito...).

Per quanto riguarda l'anno 2011, i dati riportati sono stati reperiti dalla stampa "Stato avanzamento capitoli" degli interventi 01, 03 e del capitolo IRAP, prodotta il 08.09.2011 dal Servizio Contabilità, che contiene già gli stanziamenti variati con la 4^ variazione di bilancio. In questi totali non è stata conteggiata l'eventuale spesa per il rientro a tempo pieno del personale in part-time che ne facesse richiesta avendone il diritto.

Inoltre, in entrambi gli anni, non sono state portate in diminuzione dalla spesa le retribuzioni e gli oneri corrisposti al personale in comando presso altri Enti ed in distacco sindacale, anche se vengono rimborsati. E' necessario tenere presente quanto segue:

- in data 1° aprile 2011 il dipendente in distacco sindacale è stato collocato in aspettativa non retribuita e, pertanto, è stata ridotta la spesa prevista ai corrispondenti capitoli stipendi e oneri;
- in data 29 luglio 2011 il dipendente in comando presso il Tribunale di Venezia è cessato dal servizio a seguito del trasferimento definitivo e, pertanto, è stata ridotta la spesa prevista ai corrispondenti capitoli stipendi e oneri.

Per il Fondo produttività 2011, allo stato attuale, è prevista la seguente situazione:

- cap. 35500 e 35501 "fondo produttività e lavoro straordinario": **stanziamento corrispondente all'impegnato del 2010;**
- cap. 52600 e 52601 "Progetto finalizzato ICI – compensi ai dipendenti" e relativi oneri: **stanziamento e impegnato complessivamente superiore all'impegnato 2010 di € 17.362,60;**
- cap. 181501, 181502, 181601, 181602, 244501, 244502 relativi a "Compensi per la progettazione interna" e relativi oneri: **stanziamento complessivamente inferiore all'impegnato 2010 di € 1.433,22;**
- cap. 73507 e 73508 relativi a "Compensi per censimento della popolazione" e relativi oneri: **stanziamento complessivamente superiore all'impegnato 2010 (sia per "censimento della popolazione" che "censimento dell'agricoltura") di € 61.169,53.**

I capitoli relativi all'ICI, alla Progettazione e Censimenti Istat, comunque, sono stati portati in diminuzione della spesa del personale di entrambi gli anni, ai sensi delle deliberazioni della Corte dei Conti, Sezioni Riunite n. 16/2009 e n. 2/2010.

E' necessario tener presente anche che nel prospetto di raffronto si è dovuto procedere a dei conteggi per poter paragonare voci di spesa omogenee tra i due anni considerati, come ad esempio le spese per l'applicazione del CCNL per i Segretari Comunali e Provinciali, per l'applicazione dell'Indennità di Vacanza Contrattuale con le diverse decorrenze tra i due anni, ecc. si vedano le seguenti specifiche note esplicative.

Si evidenzia che vi è una diminuzione della spesa tra il 2010 ed il 2011 di complessivi € 29.692,81 (considerando anche l'IRAP).

Al momento della redazione del bilancio di previsione 2011 la maggior spesa inizialmente prevista dipendeva, **in parte, dal fatto che dal 1° marzo 2010 è stato assunto un "Agente di Polizia Locale" la cui spesa nel 2011 incide per 2 mesi in più rispetto al 2010**, per complessivi € **5.256,27** così calcolati:

► sono stati i confrontati i dati risultanti dal quadro di spesa "QUADRO BILANCIO 2011 CON IVC SCADENZE 2010.xls" con i dati risultanti dal quadro "BILANCIO 2010\ BILANCIO PREVISIONE 2010\5° QUADRO BILANCIO PREVISIONE 2010 (x prossima 4^ rich. Variazione.xls)", dai quali risultano i seguenti importi:

► **Anno 2011**= retribuzione lorda € 23.202,11, oneri cpdel e inadel € 6.550,30, irap 1.950,85, per un totale di € **31.703,26**;

► **Anno 2010**= retribuzione lorda € 19.339,45, oneri cpdel e inadel € 5.463,69, irap 1.643,45, per un totale di € **26.446,99**.

Tale maggiore spesa derivava dal fatto che negli scorsi anni la normativa permetteva di assumere personale "in deroga" al limite di spesa in determinate circostanze, possibilità che è stata utilizzata da questo ente, anche se, a tutt'oggi, la spesa corrispondente è rientrata nei limiti imposti dalle norme attualmente vigenti.

Alla data attuale si evidenzia che si sono verificate delle situazioni che hanno comportato delle economie di spesa e degli aumenti delle previsioni di entrata quali, ad esempio:

- **il collocamento in aspettativa sindacale senza assegni di un dipendente con decorrenza 01.04.2011**, con la conseguente riduzione della spesa per stipendi ed oneri;
- **l'ampliamento della convenzione di segreteria unica che ora comprende anche il Comune di Mirano**, con il conseguente aumento della percentuale di compartecipazione alla spesa per le retribuzioni del Segretario Generale;

il trasferimento definitivo presso i ruoli del Ministero di Grazia e Giustizia di un dipendente, con decorrenza 29.07.2011, con la conseguente riduzione della spesa per stipendi ed oneri.

Specifiche delle singole voci riportate nel prospetto di raffronto sopraccitato:

(1) E' stata portata in diminuzione tale somma al fine di consentire un raffronto omogeneo degli importi tra 2010 e 2011 in quanto trattasi di arretrati impegnati nel 2010 relativi agli anni precedenti.

(2) E' stata portata in diminuzione tale somma al fine di neutralizzare la maggior spesa del 2011 rispetto al 2010 verificatasi per diverse decorrenze di applicazione aumenti IVC (vedere scadenze IVC 2010 1° aprile e 1° luglio, mentre nel 2011 è stata applicata la quota di luglio 2010 per tutto l'anno).

(3) La spesa per "Categorie protette" è stata reperita nel quadro "CORTE DEI CONTI\ PER BILANCIO DI PREVISIONE 2011\ 3-PER MODIFICHE A SEG. 4^ VARIAZ. 2011\SPEA CATEGORIE 2010" e riguarda sia gli stipendi che gli oneri c/ente (esclusa INAIL ed IRAP). +

(4) La spesa per "Categorie protette" è stata reperita nel quadro "CORTE DEI CONTI\ PER BILANCIO DI PREVISIONE 2011\ 3-PER MODIFICHE A SEG. 4^ VARIAZ. 2011\SPEA CATEGORIE 2011" e riguarda sia gli stipendi che gli oneri c/ente (esclusa INAIL ed IRAP). L'importo complessivo che viene decurtato dalla spesa tiene conto anche della maggior I.V.C. 2011 rispetto al 2010, calcolo che per gli altri dipendenti viene effettuato alla successiva voce "spese per aumenti contrattuali IVC dipendenti".

(5) La spesa per i "diritti di rogito" riguarda due capitoli: il capitolo 16500 relativo ai compensi che è assegnato al servizio Segreteria, Contratti, Gare ed Appalti ed il capitolo 12800 relativo agli oneri CPDEL che è assegnato al servizio Risorse Umane. Le somme relative al 2010 ed al 2011 sono state, rispettivamente, impegnate e stanziare secondo le indicazioni date dal Servizio Segreteria, Contratti, Gare ed Appalti.

(6) La spesa per il comando presso la Corte d'Appello di Venezia del dipendente Trevisan Mauro è stata portata in diminuzione per l'importo di € 4.200,00 + oneri CPDEL, corrispondente a quanto impegnato nel 2010 per il "trattamento accessorio" che l'amministrazione destinataria aveva preventivato. Per il 2011 l'importo si è ridotto in quanto il dipendente è stato trasferito alle dipendenze del Ministero di Grazia e Giustizia con decorrenza 29.07.2011 (i 4.200,00 € sono stati proporzionati ai 7 mesi di comando effettivo).

(7) La somma portata in diminuzione per il Servizio di segreteria convenzionata è stata calcolata, tenendo conto che in entrambi gli anni le retribuzioni del Segretario Generale sono state aggiornate, con l'applicazione del CCNL Segretari comunali e provinciali del 14.12.2010, relativo al biennio 2006-2007, anche se gli arretrati sono stati corrisposti nel mese di gennaio 2011. Per i conteggi, come segue:

- nell'anno 2010 la convenzione di segreteria riguardava esclusivamente il Comune di Morgano; si vedano i prospetti di calcolo ai file "CORTE DEI CONTI \ PER BILANCIO DI PREVISIONE 2011\dettaglio spesa Segretario anno 2010 per raffr. 2011.xls" e "CORTE DEI CONTI \ PER BILANCIO DI PREVISIONE 2011\dettaglio spesa Segretario anno 2011 per raffr. 2010.xls";

- per effettuare tali conteggi, nell'anno 2011, la convenzione di segreteria, anche con il Comune di Mirano, è stata prevista con decorrenza 01.05.2011; si vedano i prospetti di calcolo al file "CORTE DEI CONTI\PER BILANCIO PREVISIONE 2011\2-PER MODIFICHE PROGRAMMAZIONE\ CONTEGGI SEGRETARIO SPEA APPLIC CCNL 01.03.2011 foglio TOTALI CCNL 14.12.2010".

In entrambi gli anni, la somma portata in diminuzione della spesa è stata calcolata tenendo conto del CCNL del 14.12.2010. All'importo del 2011 vengono sommati € 3.000,00 ed € 1.080,00 corrispondenti al 30% degli arretrati spettanti per applicazione del CCNL 01.03.2011 relativi al 2009 e 2010 a carico del Comune di Morgano; il 70% a carico del Comune di Martellago risulta nella corrispondente voce successiva.

Dal raffronto emerge che, nonostante siano aumentate le quote di partecipazione alla spesa per il Segretario da parte degli altri due Comuni (nel 2010 il contributo del Comune di Morgano alla spesa era pari al 30%, dal 01.06.2011 i contributi dei Comuni di Mirano e Morgano sono pari, complessivamente, al 50%), la somma che viene portata in diminuzione nel 2011 risulta pressoché uguale al 2010. Ciò deriva dal fatto che, dal

01.01.2011, tutte le spese interamente a carico dei due Comuni convenzionati (diritti di rogito, retribuzione di posizione Direttore Generale...) verranno imputate, sia in spesa che in entrata, a “Partita di giro”, e non verranno pertanto conteggiate nell’intervento 01.

(8) Pur non essendo intervenuto un nuovo CCNL per il personale del Comparto Regioni e ed Autonomie Locali, per il biennio 2010-2011, le retribuzioni complessive del personale dipendente del 2011 sono lievemente superiori a quelle del 2010 per effetto delle “Decorrenze del riconoscimento dell’I.V.C.”. Infatti, nel 2010 la misura dell’IVC è diversa in quanto la prima quota decorre dal 01.04.2010 e la seconda quota maggiorata decorre dal 01.07.2010. Per tutto il 2011, invece, verrà corrisposta, per effetto della normativa generale sul contenimento della spesa per il personale, nella misura decorrente dal 01.07.2010. Pertanto, per poter paragonare la spesa dei due anni, si è reso necessario calcolare il valore di tale incremento, con i relativi oneri CPDEL ed INADEL, paragonando un primo quadro della spesa per il personale previsto per il 2011 (dopo aver tolto le categorie protette) con le quote di I.V.C. effettiva con un analogo secondo quadro teorico riportante le quote di I.V.C. con le scadenze e le quote previste per il 2010. La differenza dei totali di detti quadri è stata portata in diminuzione della spesa prevista per il 2011.

(9) E’ stata portata in diminuzione della spesa relativa all’anno 2010 la somma stanziata ed impegnata ai capitoli 36200 e 36201 per “Arretrati relativi al biennio 2006-2007, per applicazione del CCNL del 14.12.2010,” da corrispondere al Segretario Generale ed ai conseguenti oneri c/ente CPDEL, INADEL, INAIL ed IRAP. Tale quota era totalmente a carico del Comune di Martellago in quanto la Segreteria convenzionata ha avuto decorrenza dal 2008.

(10) E’ stata portata in diminuzione della spesa relativa all’anno 2011 il 70% della somma stanziata ed impegnata ai capitoli 36200 e 36201 per “Arretrati relativi al biennio 2008-2009, per applicazione del CCNL del 01.03.2011,” da corrispondere al Segretario Generale ed ai conseguenti oneri c/ente CPDEL, INADEL, INAIL ed IRAP. La rimanente quota del 30% è a carico del Comune di Morgano ed è stata conteggiata nella voce “spesa rimborso segreteria dal Comune di Morgano e di Mirano” di cui alla precedente nota (7).

(11) La spesa per i compensi e gli oneri relativi ai “Censimenti” è stata portata in diminuzione della spesa di ciascun anno, in analogia con quanto effettuato per i compensi relativi all’I.C.I., alla Progettazione ed ai Diritti di rogito, in quanto trattasi di compensi che remunerano attività imposte dalla legge e che già le norme relative al “Patto di Stabilità per l’anno 2010” ne consentono l’esclusione.

(12) La spesa per applicazione a regime del CCNL del 01.03.2011, per tutto l’anno 2011, del Segretario Generale, è stata calcolata raffrontando dai seguenti fogli di calcolo “CORTE DEI CONTI PER BILANCIO PREVISIONE 2011\3-PER MODIFICHE A SEG. 4VARIANZ. 2011\ CONTEGGI SEGRETARIO SPES APPLIC CCNL 01.03.2011 fogli TOTALI CCNL 01.03.2011 e TOTALI CCNL 14.12.2010”, **la parte di spesa a carico del Comune di Martellago**, come di seguito riassunto:

Totale Annuo Lordo Retribuzione CCNL 01.03.2011 (ultima colonna): € 55.052,34 -
Totale Annuo Lordo Retribuzione CCNL 14.12.2010 (ultima colonna): € 50.639,98 =
Totale spesa per contratto 01.03.2011 a regime per tutto 2011: € **4.412,36**

Totale Annuo Oneri CPDEL ed INADEL su retribuz. CCNL 01.03.2011 (ultima colonna): € 14.458,99 -
Totale Annuo Oneri CPDEL ed INADEL su retribuz. CCNL 14.12.2010 (ultima colonna): € 13.293,34 =
Totale spesa oneri CPDEL ed INADEL contr. 01.03.2011 a regime per tutto 2011: € **1.165,65**

Totale Annuo Oneri INAIL ed IRAP su retribuz. CCNL 01.03.2011 (ultima colonna): € 4.930,40 -
Totale Annuo Oneri INAIL ed IRAP su retribuz. CCNL 14.12.2010 (ultima colonna): € 4.533,29 =
Totale spesa oneri INAIL e IRAP per contratto 01.03.2011 a regime per tutto 2011: € 397,11

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL CONTENIMENTO DELLE SPESE IN ATTUAZIONE DEL DL. N. 78/2010, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI, NELLA L. N. 122/2010
(Deliberazione della Corte dei Conti, Sezione Lombardia, n. 1075/1076 del 2010)**

Art. 6 *Riduzione dei costi degli apparati amministrativi* ⁽¹³⁾

1. A decorrere dalla data di entrata in vigore del presente decreto, la partecipazione agli organi collegiali di cui all'[articolo 68, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112](#), convertito con modificazioni dalla [legge 6 agosto 2008, n. 133](#), è onorifica; essa può dar luogo esclusivamente al rimborso delle spese sostenute ove previsto dalla normativa vigente; eventuali gettoni di presenza non possono superare l'importo di 30 euro a seduta giornaliera. La disposizione di cui al presente comma non si applica alle commissioni che svolgono funzioni giurisdizionali, agli organi previsti per legge che operano presso il Ministero per l'ambiente, alla struttura di missione di cui all'[art. 163, comma 3, lettera a\), del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163](#), ed al consiglio tecnico-scientifico di cui all' [art. 7 del decreto del Presidente della Repubblica 30 gennaio 2008, n. 43](#), alla Commissione per l'esame delle istanze di indennizzi e contributi relative alle perdite subite dai cittadini italiani nei territori ceduti alla Jugoslavia, nella Zona B dell'ex territorio libero di Trieste, nelle ex Colonie ed in altri Paesi, istituita dall' [articolo 2 del regolamento di cui al decreto del Presidente della Repubblica 14 maggio 2007, n. 114](#), al Comitato di consulenza globale e di garanzia per le privatizzazioni di cui ai decreti del Presidente del Consiglio dei Ministri 30 giugno 1993 e 4 maggio 2007 nonché alla Commissione di cui all' [articolo 1, comma 1, del decreto del Presidente della Repubblica 14 maggio 2007, n. 114](#). ⁽¹¹⁾

2. A decorrere dalla data di entrata in vigore del presente decreto la partecipazione agli organi collegiali, anche di amministrazione, degli enti, che comunque ricevono contributi a carico delle finanze pubbliche, nonché la titolarità di organi dei predetti enti è onorifica; essa può dar luogo esclusivamente al rimborso delle spese sostenute ove previsto dalla normativa vigente; qualora siano già previsti i gettoni di presenza non possono superare l'importo di 30 euro a seduta giornaliera. La violazione di quanto previsto dal presente comma determina responsabilità erariale e gli atti adottati dagli organi degli enti e degli organismi pubblici interessati sono nulli. Gli enti privati che non si adeguano a quanto disposto dal presente comma non possono ricevere, neanche indirettamente, contributi o utilità a carico delle pubbliche finanze, salva l'eventuale devoluzione, in base alla vigente normativa, del 5 per mille del gettito dell'imposta sul reddito delle persone fisiche. La disposizione del presente comma non si applica agli enti previsti nominativamente dal [decreto legislativo n. 300 del 1999](#) e dal [decreto legislativo n. 165 del 2001](#), e comunque alle università, enti e fondazioni di ricerca e organismi equiparati, alle camere di commercio, agli enti del Servizio sanitario nazionale, agli enti indicati nella tabella C della legge finanziaria ed agli enti previdenziali ed assistenziali nazionali, alle ONLUS, alle associazioni di promozione sociale, agli enti pubblici economici individuati con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze su proposta del Ministero vigilante, nonché alle società. ⁽¹¹⁾

3. Fermo restando quanto previsto dall'[art. 1, comma 58 della legge 23 dicembre 2005, n. 266](#), a decorrere dal 1° gennaio 2011 le indennità, i compensi, i gettoni, le retribuzioni o le altre utilità comunque denominate, corrisposti dalle pubbliche amministrazioni di cui al comma 3 dell'[articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196](#), incluse le autorità indipendenti, ai componenti di organi di indirizzo, direzione e controllo, consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo, sono automaticamente ridotte del 10 per cento rispetto agli importi risultanti alla data del 30 aprile 2010. Sino al 31 dicembre 2013, gli emolumenti di cui al presente comma non possono superare gli importi risultanti alla data del 30 aprile 2010, come ridotti ai sensi del presente comma. Le disposizioni del presente comma si applicano ai commissari straordinari del Governo di cui all'[articolo 11 della legge 23 agosto 1988, n. 400](#) nonché agli altri commissari straordinari, comunque denominati. La riduzione non si applica al trattamento retributivo di servizio.

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI E NUCLEO DI VALUTAZIONE

Capitolo	Compensi 2009	Compensi 2011	Stanziamiento 2011
42500 "Compensi ai revisori dei conti nominati in base all'art. 241 del D.Lgs. n. 267/2000"	€ 10.500,00 Presidente	€ 9.450,00 Presidente	€ 28.500,00
	€ 7.000,00	€ 6.300,00	
	Componente	Componente	

43000 "Compensi ai componenti il nucleo di valutazione"	€ 78,00 a seduta	€ 70,20 a seduta	€ 1.950,00
---	---------------------	---------------------	------------

A seguito di ulteriori pareri formulati dalla Corte dei conti si è provveduto a ridurre del 10 % anche il compenso del Direttore generale ammontante nel 2009 a € 15.000,00 . Con determinazione del Responsabile del Servizio Risorse Umane n. 35 del 12 gennaio 2011 è stata impegnata la somma di € 13.500,00 al capitolo 13000 "Indennità di posizione Direttore Generale" oltre ai relativi oneri al capitolo 13001.

OBIETTIVO RISPETTATO

4. *All'articolo 62, del decreto del Presidente della Repubblica 10 gennaio 1957, n. 3, è aggiunto, in fine, il seguente periodo: «Nei casi di rilascio dell'autorizzazione del Consiglio dei Ministri prevista dal presente comma l'incarico si intende svolto nell'interesse dell'amministrazione di appartenenza del dipendente ed i compensi dovuti dalla società o dall'ente sono corrisposti direttamente alla predetta amministrazione per confluire nelle risorse destinate al trattamento economico accessorio della dirigenza o del personale non dirigenziale.».* La disposizione di cui al presente comma si applica anche agli incarichi in corso alla data di entrata in vigore del presente provvedimento. ⁽¹¹⁾

OBIETTIVO RISPETTATO

6. *Nelle società inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi del comma 3 dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, nonché nelle società possedute direttamente o indirettamente in misura totalitaria, alla data di entrata in vigore del presente provvedimento dalle amministrazioni pubbliche, il compenso di cui all'articolo 2389, primo comma, del codice civile, dei componenti degli organi di amministrazione e di quelli di controllo è ridotto del 10 per cento. La disposizione di cui al primo periodo si applica a decorrere dalla prima scadenza del consiglio o del collegio successiva alla data di entrata in vigore del presente provvedimento. La disposizione di cui al presente comma non si applica alle società quotate e alle loro controllate.* ⁽¹¹⁾

OBIETTIVO RISPETTATO

7. Al fine di valorizzare le professionalità interne alle amministrazioni, a decorrere dall'anno 2011 la spesa annua per studi ed incarichi di consulenza, inclusa quella relativa a studi ed incarichi di consulenza conferiti a pubblici dipendenti, sostenuta dalle pubbliche amministrazioni di cui al comma 3 dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, incluse le autorità indipendenti, escluse le università, gli enti e le fondazioni di ricerca e gli organismi equiparati nonché gli incarichi di studio e consulenza connessi ai processi di privatizzazione e alla regolamentazione del settore finanziario, non può essere superiore al 20 per cento di quella sostenuta nell'anno 2009. L'affidamento di incarichi in assenza dei presupposti di cui al presente comma costituisce illecito disciplinare e determina responsabilità erariale. Le disposizioni di cui al presente comma non si applicano alle attività sanitarie connesse con il reclutamento, l'avanzamento e l'impiego del personale delle Forze armate, delle Forze di polizia e del Corpo nazionale dei vigili del fuoco. (11)

STUDI E CONSULENZE

Capitolo	Impegni 2009
21500 "Spese per prestazioni professionali relative a liti, arbitraggi, transazioni, pareri e consulenze"	€ 46.367,46
21600 "Collaborazioni e consulenze - servizio segreteria, contratti, gare e appalti"	€ 2.986,12
21700 "Collaborazioni e consulenze - servizio URP, protocollo, centralino e messi"	-
39100 "Consulenze ed incarichi professionali e per servizi - servizio risorse umane"	€ 2.400,00
75500 "Consulenze e collaborazioni - servizio anagrafe, stato civile, statistica, elettorale e leva"	-
131000 "Consulenze e collaborazioni - servizio P.I., cultura, sport e associazioni"	€ 1.232,70
131001 "Consulenze e collaborazioni per mensa scolastica "	-
147500 "Collaborazioni e consulenze per attività di promozione della Biblioteca, attività culturali e servizi diversi - Servizio Biblioteca"	€ 75.032,21
181500 "Incarichi professionali per consulenze, studi ecc. "	€ 5.905,68
245500 "Incarichi professionali per studi, ricerche, collaborazioni, progettazioni e consulenze - servizio Urbanistica e S.I.T."	€ 5.654,40
261500 "Consulenze e collaborazioni - servizio servizi sociali"	€ 238,39
293000 "Collaborazioni e consulenze - servizio commercio, attività produttive"	€ 1.540,00

Degli impegni sopra evidenziati, non ve ne sono relativi a studi o ad incarichi di consulenza. Nel 2011, a differenza di quanto previsto in sede di approvazione del bilancio di previsione 2011, anche se nel corso dell'anno 2009 non sono stati assunti impegni di spesa, si potranno sostenere spese per tali finalità tenuto conto di esigenze particolari e contingenti. Come da parere Corte dei conti sezione regionale di controllo per la Lombardia n. 227 del 29.4.2011.

A tal proposito, si è provveduto nel 2011 a creare un apposito capitolo, con stanziamento a zero, per gli studi e consulenze:

Nuovo Capitolo	Stanziamento 2011
294000 "incarichi professionali per consulenze e studi – uffici comunali"	0,00

OBIETTIVO RISPETTATO

8. A decorrere dall'anno 2011 le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi del comma 3 dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, incluse le autorità indipendenti, non possono effettuare spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza, per un ammontare superiore al 20 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009 per le medesime finalità. Al fine di ottimizzare la produttività del lavoro pubblico e di efficientare i servizi delle pubbliche Amministrazioni, a decorrere dal 1° luglio 2010 l'organizzazione di convegni, di giornate e feste celebrative, nonché di cerimonie di inaugurazione e di altri eventi simili, da parte delle Amministrazioni dello Stato e delle Agenzie, nonché da parte degli enti e delle strutture da esse vigilati è subordinata alla preventiva autorizzazione del Ministro competente. L'autorizzazione è rilasciata nei soli casi in cui non sia possibile limitarsi alla pubblicazione, sul sito internet istituzionale, di messaggi e discorsi ovvero non sia possibile l'utilizzo, per le medesime finalità, di video/audio conferenze da remoto, anche attraverso il sito internet istituzionale; in ogni caso gli eventi autorizzati, che non devono comportare aumento delle spese destinate in bilancio alle predette finalità, si devono svolgere al di fuori dall'orario di ufficio. Il personale che vi partecipa non ha diritto a percepire compensi per lavoro straordinario ovvero indennità a qualsiasi titolo. Per le magistrature e le autorità indipendenti, fermo il rispetto dei limiti anzidetti, l'autorizzazione è rilasciata, per le magistrature, dai rispettivi organi di autogoverno e, per le autorità indipendenti, dall'organo di vertice. Le disposizioni del presente comma non si applicano ai convegni organizzati dalle università e dagli enti di ricerca, nonché alle mostre realizzate, nell'ambito dell'attività istituzionale, dagli enti vigilati dal Ministero per i beni e le attività culturali ed agli incontri istituzionali connessi all'attività di organismi internazionali o comunitari, alle feste nazionali previste da disposizioni di legge e a quelle istituzionali delle Forze armate e delle Forze di polizia. ⁽¹¹⁾

RELAZIONI PUBBLICHE, CONVEGNI, MOSTRE, PUBBLICITA' E RAPPRESENTANZA

Capitolo	Impegni 2009
172500 "Spese per la promozione e diffusione dello sport e per manifestazioni culturali - acquisto beni"	€ 4.138,99
3500 "Spese di rappresentanza - acquisto beni"	€ 0,00
296500 "Contributi ad associazioni per organizzazione mostre mercato di prodotti tipici dell'agricoltura locale"	€ 0,00
6500 "Spese per pubbliche relazioni e per informazioni sull'attività del Comune - prestazioni di servizi"	€ 240,00
6800 "Spazio informativo su elenco telefonico delle utenze pubbliche comunali - prestazione di servizi"	€ 3.291,12
22500 "Spese per pubblicità delle gare d'appalto e dei contratti - prestazioni di servizi"	€ 0,00
151600 "Contributi per studi, ricerche, pubblicazioni e conferenze"	€ 350,00

Degli impegni sopra indicati, non ve ne sono relativi a relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità. Pertanto, nel 2011, non si potranno sostenere spese per tali finalità.

Il capitolo 172500 "Spese per la promozione e diffusione dello sport e per manifestazioni culturali - acquisto beni", invece, è stato opportunamente ridotto in quanto nel corso del 2009 sono state sostenute spese di rappresentanza. Nel Bilancio 2011 è stata inserita la spesa di € 827,80, ridotta dell'80% rispetto alla spesa impegnata nel 2009, ammontante ad € 4.138,99.

OBIETTIVO RISPETTATO

9. A decorrere dall'anno 2011 le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi del comma 3 dell'[articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196](#), incluse le autorità indipendenti, non possono effettuare spese per sponsorizzazioni.

OBIETTIVO RISPETTATO

11. Le società, inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi del comma 3 dell'[articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196](#), si conformano al principio di riduzione di spesa per studi e consulenze, per relazioni pubbliche, convegni, mostre e pubblicità, nonché per sponsorizzazioni, desumibile dai precedenti commi 7, 8 e 9. In sede di rinnovo dei contratti di servizio, i relativi corrispettivi sono ridotti in applicazione della disposizione di cui al primo periodo del presente comma. I soggetti che esercitano i poteri dell'azionista garantiscono che, all'atto dell'approvazione del bilancio, sia comunque distribuito, ove possibile, un dividendo corrispondente al relativo risparmio di spesa. In ogni caso l'inerenza della spesa effettuata per relazioni pubbliche, convegni, mostre e pubblicità, nonché per sponsorizzazioni, è attestata con apposita relazione sottoposta al controllo del collegio sindacale.

MONITORAGGIO IN CORSO

12. A decorrere dall'anno 2011 le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi del comma 3 dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, incluse le autorità indipendenti, non possono effettuare spese per missioni, anche all'estero, con esclusione delle missioni internazionali di pace e delle Forze armate, delle missioni delle forze di polizia e dei vigili del fuoco, del personale di magistratura, nonché di quelle strettamente connesse ad accordi internazionali ovvero indispensabili per assicurare la partecipazione a riunioni presso enti e organismi internazionali o comunitari, nonché con investitori istituzionali necessari alla gestione del debito pubblico, per un ammontare superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009. Gli atti e i contratti posti in essere in violazione della disposizione contenuta nel primo periodo del presente comma costituiscono illecito disciplinare e determinano responsabilità erariale. Il limite di spesa stabilito dal presente comma può essere superato in casi eccezionali, previa adozione di un motivato provvedimento adottato dall'organo di vertice dell'amministrazione, da comunicare preventivamente agli organi di controllo ed agli organi di revisione dell'ente. Il presente comma non si applica alla spesa effettuata per lo svolgimento di compiti ispettivi. A decorrere dalla data di entrata in vigore del presente decreto le diarie per le missioni all'estero di cui all'art. 28 del decreto-legge 4 luglio 2006, n. 223, convertito con legge 4 agosto 2006, n. 248, non sono più dovute; la predetta disposizione non si applica alle missioni internazionali di pace e a quelle comunque effettuate dalle Forze di polizia, dalle Forze armate e dal Corpo nazionale dei vigili del fuoco. Con decreto del Ministero degli affari esteri di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze sono determinate le misure e i limiti concernenti il rimborso delle spese di vitto e alloggio per il personale inviato all'estero. A decorrere dalla data di entrata in vigore del presente decreto gli articoli 15 della legge 18 dicembre 1973, n. 836 e 8 della legge 26 luglio 1978, n. 417 e relative disposizioni di attuazione, non si applicano al personale contrattualizzato di cui al D.Lgs. n. 165 del 2001 e cessano di avere effetto eventuali analoghe disposizioni contenute nei contratti collettivi. ⁽¹¹⁾

SPESE PER MISSIONI AL PERSONALE DIPENDENTE

Capitolo	Impegni 2009	Stanziamen- to 2011
14200 "Rimborso spese per trasferte del personale dipendente"	€ 2.200,00	€ 1.100,00

OBIETTIVO RISPETTATO

13. A decorrere dall'anno 2011 la spesa annua sostenuta dalle amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi del comma 3 dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, incluse le autorità indipendenti, per attività esclusivamente di formazione deve essere non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009. Le predette amministrazioni svolgono prioritariamente l'attività di formazione tramite la Scuola superiore della pubblica amministrazione ovvero tramite i propri organismi di formazione. Gli atti e i contratti posti in essere in violazione della disposizione contenuta nel primo periodo del presente comma costituiscono illecito disciplinare e determinano responsabilità erariale. La disposizione di cui al presente comma non si applica all'attività di formazione effettuata dalle Forze armate, dal Corpo nazionale dei vigili del fuoco e dalle Forze di Polizia tramite i propri organismi di formazione. ⁽¹¹⁾

SPESE DI FORMAZIONE AL PERSONALE DIPENDENTE

Capitolo	Impegnato 2009	Capitolo Unico	Stanziamen- to 2011
38500 "Formazione del personale"	€ 17.689,74	38500 "Formazione del personale"	€ 15.388,25
38000 "Formazione del personale in materie informatiche"	€ 13.086,75		
38100 "Polizia Locale in convenzione - formazione del personale"	€ 0,00		

OBIETTIVO RISPETTATO

14. decorrere dall'anno 2011, le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, incluse le autorità indipendenti, non possono effettuare spese di ammontare superiore all'80 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi; il predetto limite può essere derogato, per il solo anno 2011, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere. La predetta disposizione non si applica alle autovetture utilizzate dal Corpo nazionale dei vigili del fuoco e per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica. ⁽¹¹⁾

ELENCO PARCO MEZZI DI PROPRIETA' COMUNALE

elenco veicoli

aggiornato

	targa	marca	tipo	descrizione
1	AA829YY	FIAT	PANDA	AUTOVET
2	AE208WF	FIAT	UNO	AUTOVET
3	AZ506EZ	FIAT	PUNTO	AUTOVET
4	BW623LV			
5	YA103AD	FIAT	PUNTO	AUTOVET
6	CB482DC	FIAT	PANDA	AUTOVET
7	CB816CY	FIAT	SEICENTO	AUTOVET
8	CG233SK	FIAT	PUNTO	AUTOVET
9	CG263SK	FIAT	DUCATO	AUTOVET
10	CG478SK	FIAT	PUNTO	AUTOVET
11	YA083AD	FIAT	PUNTO	AUTOVET
12	AN775WF	FIAT	SCUDO	AUTOCARRO
13	BT321RW	FIAT	DUCATO	AUTOCARRO
14	CD147SW	FIAT	DAILY	AUTOCARRO
15	CG551GD	FIAT	DUCATO	AUTOCARRO
16	CY039JN	FIAT	DAILY	AUTOCARRO
17	VE803975	FIAT	IVECO	AUTOCARRO
18	AX00977	PIAGGIO	APECAR	MOTOCARRO
19	AZ29181	PIAGGIO	APECAR	MOTOCARRO
20	BK71640	PIAGGIO	APECAR	MOTOCARRO
21	CF21209	PIAGGIO	QUARGO	QUADRICICLO
22	VE125233	PIAGGIO	APECAR	MOTOCARRO
23	VE125234	PIAGGIO	APECAR	MOTOCARRO
24	VE025240	REGG. R.	TRAINO GOMM	RIMORCHIO
25	YA01234	APRILIA	MOTO	MOTOVEICOLO
26	YA01233	APRILIA	MOTO	MOTOVEICOLO
27	AE89250		con copertura rigida	RIMORCHIO
28	AE98306		MOTOPOMPA	RIMORCHIO

29	VE10756		ROULOTTE	RIMORCHIO
30	ZA508ZT	land rover	FUORISTRADA	AUTOVET
31	YA207AD	FIAT	BRAVO	AUTOVET
	targa	marca	tipo	descrizione
1	BL003329	GOLDONI	UNIVERSAL	MACCH.AGRIC.
2	VE012558	LANDINI	TRATTORE	MACCH.AGRIC.
3	VE029858	FERRARI	TRATTORE	MACCH.AGRIC.
4	VE032384	FIAT	TRATTORE	MACCH.AGRIC.
5	ABP009	KOMATSU	ESCAVAT.	MACCH.OPERAT.
6	ABP017	FERRARI	TOSAERBA	MACCH.OPERAT.
7	AB72273	TURATELLO	rimorchio pianale	RIMORCHIO
8	VE026270	ELLEBI	GR. ELETTR.	RIMORCHIO
9	nr telaio J97038	motore fuoribordo	per gommone	

SPESE PER LAVAGGIO

Capitolo	Impegnato 2009	
20502 "Lavaggio automezzi - servizio URP, protocollo, centralino e messi"	14,00	
40502 "Lavaggio automezzi - servizio economato"	0,00	
77002 "Lavaggio automezzi - servizio anagrafe, stato civile, statistica, elettorale e leva"	0,00	
94502 "Lavaggio automezzi - Polizia Locale"	0,00	
184002 "Lavaggio automezzi - servizio LL.PP. ed espropri"	0,00	Importo teorico del taglio
210502 "Lavaggio automezzi - gestione beni demaniali e patrimoniali"	200,00	(pari al 20% di € 545,00)
224802 "Lavaggio automezzi - protezione civile"	100,00	€ 109,00
243002 "Lavaggio automezzi - servizio edilizia privata"	6,00	

259502 "Lavaggio automezzi - servizio servizi sociali"	225,00	
	€ 545,00	
4602 "Lavaggio automezzi comunali"	Stanziamento 2011	
	€ 500,00	

SPESE PER MANUTENZIONE

Capitolo	Impegnato 2009 €	
20501 "Manutenzione automezzi - servizio URP, protocollo, centralino e messi"	139,44	
40505 "Manutenzione automezzi - servizio economato"	400,00	
77001 "Manutenzioni automezzi - servizio anagrafe, stato civile, statistica, elettorale e leva"	345,42	
94501 "Manutenzione automezzi ed attrezzature - Polizia Locale"	7.500,00 Non soggetta a taglio	Importo teorico del taglio
184001 "Manutenzione automezzi - servizio Lavori pubblici ed espropri"	446,80	(pari al 20% di € 8.371,92)
210501 "Manutenzione automezzi ed attrezzature - gestione beni demaniali e patrimoniali"	22.850,00 (di cui per autovetture € 1.840,26)	€ 1.674,38
243001 "Manutenzione automezzi - servizio edilizia privata"	200,00	
259501 "Manutenzione automezzi - servizio servizi sociali"	5.000,00	
TOTALE	8.371,92	

		Stanziamento 2011
		€
20000 “Manutenzione autovetture”	Capitoli di nuova istituzione	14.197,54
20001 “Manutenzione altri automezzi ed attrezzature”		21.009,74

SPESE PER CARBURANTI

Capitolo	Impegnato 2009	
	€	
20503 “Carburanti e lubrificanti automezzi - servizio URP, protocollo, centralino e messi”	775,00	
40503 “Carburanti e lubrificanti automezzi - servizio economato”	451,00	
77003 “Carburanti e lubrificanti automezzi - servizio anagrafe, stato civile, elettorale, leva e statistica”	775,00	Importo teorico del taglio
94503 “Carburanti e lubrificanti automezzi - Polizia Locale”	3.700,00 Non soggetta a taglio	
184003 “Carburanti e lubrificanti automezzi - servizio LL.PP. ed espropri”	900,00	(pari al 20% di € 9.986,00)
		€ 1.997,20

210503 "Carburanti e lubrificanti automezzi - gestione beni demaniali e patrimoniali"	-	10.682,53 (di cui per autovetture € 531,00**)	
224803 "Carburanti e lubrificanti automezzi protezione civile"	-	1.000,00	
243003 "Carburanti e lubrificanti automezzi servizio edilizia privata"	-	650,00	
259503 "Carburanti e lubrificanti automezzi servizio servizi sociali"	-	4.904,00	
TOTALE		9.986,00	

76003 "Carburanti e lubrificanti automezzi - uffici comunali"	Stanziamiento 2011 € 26.000,00
---	---

** costo benzina Panda patrimonio € 531,00 per l'anno 2009 (km 4.439), calcolato con parametro "km percorsi" per distinguere i consumi dell'autovettura da quegli degli altri automezzi.

SPESE PER ASSICURAZIONI

Capitolo	Impegnato 2009 €	Importo teorico taglio (pari al 20% di € 3.489,11)	Stanziamiento 2011 €
4300 "Spese per polizze assicurative"	3.489,11	€ 697,82	115.000,00

I premi pagati nel 2009 per R.C. auto ammontano ad € 8.768,11, di cui € 5.279,00 relativi ad autovetture in uso alla Polizia Locale e ad altri automezzi del servizio Manutenzione del Patrimonio, non soggetti ai tagli del D.L. 78/2010.

Pertanto la rimanente spesa da decurtare è pari al 20% di € 3.489,11, cioè € 697,82.

L'attuale contratto assicurativo scade il 30/04/2011. E' in corso la procedura di gara per assicurare il parco mezzi comunale per il periodo 11/05/2011 - 30/04/2013, il cui esito non è al momento preventivabile.

SPESE PER TASSE DI PROPRIETA'

Capitolo	Impegnato 2009	
	€	
30504 "Tasse di proprietà automezzi - servizio URP, protocollo, centralino e messi"	119,80	
40504 "Tasse di proprietà automezzi - servizio economato"	132,23	
77004 "Tasse di proprietà automezzi - servizio anagrafe, stato civile, statistica, elettorale e leva"	131,68	
99504 "Tasse di proprietà automezzi - Polizia Locale"	646,99	Importo teorico taglio (pari al 20% di € 1.083,85)
	Non soggetta a taglio	
188504 "Tasse di proprietà automezzi - servizio LL.PP. ed espropri"	167,87	€ 216,77
224804 "Tasse di proprietà automezzi - protezione civile"	0,00	
228504 "Tasse di proprietà automezzi - gestione beni demaniali e patrim., cimiteri, fognature, verde pubbl."	810,61	
	di cui	
	€ 94,00	
	autovettura	
243004 "Tasse di proprietà automezzi - servizi Edilizia Privata ed Urbanistica e S.I.T."	120,35	
283504 "Tasse di proprietà automezzi - servizio servizi sociali"	317,92	
TOTALE	1.083,85	
4604 "Tasse di proprietà automezzi comunali"	Stanziamento 2011	
	€ 2.500,00	

La tassa di proprietà degli automezzi comunali è sempre stata calcolata in misura uguale rispetto a quanto effettivamente dovuto alla Regione Veneto: pertanto risulta impossibile nell'anno 2011, stante lo stesso numero di automezzi, procedere al taglio di cui al D.L. n. 78/2010.

Nel corso del 2011 sarà acquisito al patrimonio n. 1 autovettura per la Polizia Locale, la cui gara d'appalto è in corso, con la previsione di rottamazione dell'autocarro Fiat Scudo;

A gara ultimata sarà effettuata una verifica sulla possibilità, nel biennio 2012/2013, di effettuare i tagli alla spesa previsti.

SPESE PER ACQUISTO AUTOMEZZI

Capitolo	Impegnato 2009	
309000 "Acquisto automezzi - servizio URP, protocollo, centralino e messi"	0,00	Importo teorico taglio (pari al 20% di € 38.610,00) € 7.722,00
316000 "Acquisto automezzi - servizio anagrafe, stato civile, statistica, elettorale e leva"	0,00	
318500 "Acquisto automezzi ed attrezzature - Polizia Locale "	0,00	
344522 "Acquisto automezzi ed attrezzature per la manutenzione dei beni demaniali e patrimoniali"	0,00	
344525 "Acquisto automezzi ed attrezzature per il servizio di protezione civile"	0,00	
345000 "Acquisto automezzi ed attrezzature per il servizio di protezione civile"	€ 38.610,00	
366000 "Acquisto automezzi - Gestione beni demaniali, cimiteri, fognature e verde pubblico"	0,00	
393500 "Acquisto automezzi: servizi edilizia privata ed urbanistica e S.I.T."	0,00	
396000 "Acquisto automezzi - Servizio socio-assistenziale"	0,00	
311500 "Arredamenti, attrezzature ed automezzi per uso comune - servizio economato"	0,00	
	€ 38.610,00	

SCHEMA RIASSUNTIVO

Tagli teorici da applicare:

Lavaggio	€	109,00
Manutenzione	€	1.674,38
carburanti	€	1.997,20
Assicurazioni	€	697,82
Tasse di proprietà	€	216,77
Acquisto	€	7.722,00
TOTALE	€	12.417,17

Considerati i commenti riportati nelle singole schede relative alle voci soggette al taglio, si applica la riduzione prevista dalla norma, calcolata sulla spesa complessiva da sostenere per le autovetture in € 12.417,17 al capitolo in Spesa 311500 "Arredamenti, attrezzature ed automezzi per uso comune - servizio economato", relativo all'acquisto di nuove autovetture, che pertanto ha nel bilancio 2011 uno stanziamento di soli € 26.192,83.

Con apposita variazione di bilancio sarà necessario provvedere ad aumentare il capitolo 76003 "Carburanti e lubrificanti automezzi - uffici comunali" in quanto sia per l'aumento dell'utilizzo dei mezzi del comune rispetto al proprio mezzo, vietato dalle norme, che l'aumento del costo di acquisto del carburante, ha comportato un lievitazione del consumo di carburante. L'aumento pari a € 5.000,00 necessario per garantire continuità nei servizi erogati dal comune sarà compensato da una riduzione del capitolo 311500 "Arredamenti, attrezzature ed automezzi per uso comune - servizio economato" relativo agli acquisti di automezzi di pari importo.

OBIETTIVO RISPETTATO.

ANDAMENTO DEI PAGAMENTI

Dal prospetto che segue si possono rilevare i dati dei pagamenti rispetto agli stanziamenti che risultano dalla contabilità:

a) TITOLO I spesa

Anno	Impegni competenza (a)	Pagamenti competenza (b)	% (b su a)	Impegni residui (c)	Pagamenti residui (d)	% (d su c)
2003	8.222.312,55	6.250.008,31	76.01	2.153.045,07	1.554.692,08	72.21
2004	8.406.432,60	6.574.369,80	78.21	2.393.152,32	2.020.665,42	84.44
2005	8.997.431,14	6.279.487,35	69.79	2.035.444,48	1.562.606,59	76.77
2006	8.203.090,13	6.027.611,98	73.48	3.075.679,76	2.402.243,66	78.10
2007	9.134.024,59	6.807.044,70	74.52	2.326.979,89	2.038.166,33	77.21
2008	9.353.714,40	7.665.680,96	81.95	2.763.298,13	2.193.879,84	79.39
2009	9.533.842,78	7.469.999,73	78.35	2.124.311,86	1.529.984,20	72.02
2010	9.759.821,38	8.097.125,98	82.96	2.469.130,06	2.117.842,02	85.77
2011 alla data del 31.08.2011	8.702.490,98	4.612.464,31	53.00	2.004.910,67	1.418.233,95	70.74

b) TITOLO II spesa

Anno	Impegni competenza (a)	Pagamenti competenza (b)	% (b su a)	Impegni residui (c)	Pagamenti residui (d)	% (d su c)
2003	4.417.058,28	1.201.006,10	27.19	6.487.647,87	1.179.244,21	18.18
2004	3.874.944,09	207.916,40	5.36	7.923.366,89	3.265.021,08	41.21
2005	3.910.332,13	180.415,15	4.61	7.453.901,79	3.196.368,79	42.88
2006	2.381.500,77	291.340,43	12.23	6.902.262,26	3.386.109,08	49.05
2007	3.523.871,84	185.956,85	5.28	3.337.914,99	2.000.154,48	35.95
2008	2.622.867,75	39.669,30	1.51	6.772.820,81	2.735.201,63	40,38
2009	2.744.421,79	42.435,32	1.55	6.511.836,13	2.331.445,67	35,80
2010	2.441.577,21	23.392,50	0.96	6.437.938,09	2.209.037,25	34.31
2011 alla data del 31.08.2011	281.561,23	9.839,82	3.49	6.647.085,22	1.057.582,42	15.91

Per effetto delle manovre messe in atto per il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica relative al patto di stabilità interno, che dal 2008 si calcolano in termini di competenza mista, vi è un aumento dei pagamenti di parte corrente, sia di parte competenza che residui, mentre vi è una forte contrazione dei pagamenti di parte capitale soprattutto di competenza.

E' intenzione di questa amministrazione, al fine di raggiungere l'obiettivo per l'anno 2011, mettere in atto una manovra di contenimento degli impegni di spesa di parte corrente non indispensabili al buon funzionamento dell'ente, e contenere i pagamenti di parte capitale ove possibile.

PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI

Con la deliberazione di approvazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2011 è stato approvato il programma degli investimenti contenente la realizzazione delle seguenti opere pubbliche:

Anno 2011

N.	codice intervento amministrazione	OPERA	COSTO TOTALE	COSTO A CARICO DEL COMUNE	IMPEGNI ESERCIZI FINANZIARI PRECEDENTI AL 2011	IMPEGNI ESERCIZIO FINANZIARIO 2011	IMPEGNI ESERCIZIO FINANZIARIO 2012	IMPEGNI ESERCIZIO FINANZIARIO 2013	IMPORTO NON FINANZIABILE PER IL RISPETTO DEL PATTO DI STABILITA'
1	283	Riqualificazione del centro urbano di Martellago	950.000,00	950.000,00	175.373,45	774.626,55			
2	240	Sistemazione Piazza IV Novembre	1.400.000,00	1.400.000,00	10.000,00	1.390.000,00			
3	248/1	Interventi di messa in sicurezza dell'utenza debole: realizzazione di un percorso ciclopedonale protetto e messa in sicurezza di Via Frassinelli - 1° Stralcio	500.000,00	500.000,00	412.591,32	87.408,68			
		totale	2.850.000,00	2.850.000,00	597.964,77	2.252.035,23			

Anno 2012

Investimenti il cui finanziamento è momentaneamente sospeso in attesa di verificare la possibilità di finanziamento con Mutui passivi nel rispetto della normativa relativa al Patto di stabilità interno.

N.	codice intervento amministrazione	OPERA	COSTO TOTALE	COSTO A CARICO DEL COMUNE	IMPEGNI ESERCIZI FINANZIARI PRECEDENTI AL 2011	IMPEGNI ESERCIZIO FINANZIARIO 2011	IMPEGNI ESERCIZIO FINANZIARIO 2012	IMPEGNI ESERCIZIO FINANZIARIO 2013	IMPORTO NON FINANZIABILE PER IL RISPETTO DEL PATTO DI STABILITA'
1	256	Ristrutturazione sede municipale	1.000.000,00	1.000.000,00	50.000,00				950.000,00
2	274	Copertura tribuna degli impianti sportivi di Maerne	200.000,00	200.000,00					200.000,00
3	255	Ristrutturazione e variazione d'uso ex scuola elementare "C. Goldoni"	500.000,00	500.000,00					500.000,00
4	293	Riqualificazione del centro urbano di Olmo	600.000,00	600.000,00					600.000,00
		totale	2.300.000,00	2.300.000,00	50.000,00	2.250.000,00			

Anno 2013

Investimenti il cui finanziamento è momentaneamente sospeso in attesa di verificare la possibilità di finanziamento con Mutui passivi nel rispetto della normativa relativa al Patto di stabilità interno.

N.	codice intervento amministrazione	OPERA	COSTO TOTALE	COSTO A CARICO DEL COMUNE	IMPEGNI ESERCIZI FINANZIARI PRECEDENTI AL 2011	IMPEGNI ESERCIZIO FINANZIARIO 2011	IMPEGNI ESERCIZIO FINANZIARIO 2012	IMPEGNI ESERCIZIO FINANZIARIO 2013	IMPORTO NON FINANZIABILE PER IL RISPETTO DEL PATTO DI STABILITA'
1	294	Ampliamento palazzetto dello sport di Olmo	500.000,00	500.000,00					500.000,00
2	248/2	Interventi di messa in sicurezza dell'utenza debole: realizzazione di un percorso ciclopedonale protetto e messa in sicurezza di Via Frassinelli - 2° Stralcio	1.100.000,00	1.100.000,00					1.100.000,00
3	265/2	Realizzazione pista ciclabile via Morosini - 2° Stralcio	500.000,00	500.000,00					500.000,00
4	244	Opere di urbanizzazione limitrofe all'ampliamento dell'edificio scolastico di Via Trento	800.000,00	800.000,00	35.000,00				765.000,00
		totale	2.900.000,00	2.900.000,00	35.000,00				2.865.000,00

Alla data del **31.08.2011** lo stato di realizzazione delle opere, così come illustrato dal responsabile del Settore Gestione del Territorio con la propria relazione del secondo quadrimestre 2011, risulta essere il seguente:

N.	OPERA	STATO DELL'OPERA
1	Riqualificazione del centro urbano di Martellago	Incarico di progettazione da affidare. Criteri di selezione delle offerte art. 81 e seguenti del D.Lgs. 12/04/2006 N° 163.
2	Sistemazione piazza IV Novembre	Progetto preliminare approvato con deliberazione n. 220 del 07.08.2009. Incarico di progettazione da affidare. Criteri di selezione delle offerte art. 81 e seguenti del D.Lgs. 12/04/2006 N° 163.
3	Interventi di messa in sicurezza dell'utenza debole: realizzazione di un percorso ciclopedonale protetto e messa in sicurezza di Via Frassinelli - 1° Stralcio	Incarico per progettazione da affidare. Progetto preliminare complessivo approvato con deliberazione di G.C. n° 120 del 10/05/2009. Criteri di selezione delle offerte art. 81 e seguenti D.Lgs 12/04/2006, n. 163.

L'ASSESSORE AL BILANCIO
F.to: Pierangelo Molena

IL SEGRETARIO GENERALE
F.to: Dott. Silvano Longo

p. LA GIUNTA COMUNALE
IL SINDACO
F.to: Giovanni Brunello

IL RESPONSABILE DEL SETTORE
ECONOMICO- FINANZIARIO
F.to: Rag. Annalisa Scroccaro

12 settembre 2011