



Città di Aversa
Servizi finanziari

REFERTO del CONTROLLO di *GESTIONE 2013*

ex art 198 e 198 bis D.Lgs 267/2000

Premessa

Al termine dell'esercizio 2013, nel rispetto di quanto richiamato dal D. Lgs.267/2000, ed in particolare dagli articoli 198 e 198-bis, il "Servizio Ragioneria ha predisposto il presente documento ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati per i responsabili dei servizi perché valutino l'andamento delle attività di cui sono responsabili, nonché ai fini di referto per la Corte dei Conti in virtù dell'art 198 bis del D.Lgs 267/2000.

A tal fine si ricorda che l'attività di controllo di gestione è stata intesa come funzione trasversale diffusa nell'Ente, finalizzata a supportare una gestione efficace, efficiente ed economica coniugata alla qualità delle prestazioni offerte.

Il contenuto del presente documento è articolato in **cinque parti**:

- la **prima parte**, di carattere ricognitivo, si propone di inquadrare l'attività del controllo nell'ente con una breve presentazione dei principali organi attivati, del personale assegnato e delle attività e funzioni loro affidate;
- una **seconda**, diretta a fornire informazioni relative alla gestione finanziaria dell'ente, anche attraverso la produzione di indicatori utili per dimostrare l'andamento della gestione finanziaria ed economica;
- una **terza**, relativa all'indebitamento;
- una **quarta**, dedicata alle risultanze di controllo specifiche previste ex lege, con particolare riguardo al riscontro del rispetto del patto di stabilità;
- una **quinta**, diretta ad approfondire i principali obiettivi raggiunti nel corso della gestione e le ulteriori attività.



Città di Aversa *Servizi finanziari*

PARTE I

I DATI DELL'ENTE AL 31.12.2013

Dati Generali

Il Comune di Aversa ha una popolazione di 52.926 abitanti alla data del 31/12/2013.

STRUTTURA ORGANIZZATIVA

La definizione del vertice direzionale dell'ente si fonda sul principio di distinzione delle funzioni attribuite:

- a) agli attori organizzativi "politici" (Sindaco e Giunta);
- b) agli attori organizzativi "tecnici" (Segretario generale, Conferenza dei dirigenti, dirigenti e posizioni organizzative).

Al Sindaco e alla Giunta spettano il compito di indirizzo della gestione e di verifica del grado di raggiungimento dei risultati.

Agli attori tecnici è attribuita, in via esclusiva, la gestione nonché la connessa responsabilità sul raggiungimento dei risultati attesi, una volta negoziata la fattibilità degli obiettivi all'interno del PEG.

La struttura organizzativa del Comune, in precedenza articolata per aree e settori, a decorrere La struttura organizzativa dell'Ente é ripartita in 6 aree e 39 unità operative, con i seguenti dipendenti:

Pianta organica personale previsto n. 401 di cui:

- Dipendenti n. 395
- Dirigenti n. 6

Personale in servizio al 31/12/2013:

- N. 2 Dirigenti a Tempo indeterminato
- N. 3 Dirigenti a tempo determinato
- N. 220 Dipendenti in servizio

Il Sistema dei Controlli

Il sistema dei controlli nel nostro ente è stato impiantato tenendo conto, oltre che del D. Lgs. n. 286/1999 e del D.Lgs 267/2000, anche dello Statuto Comunale e dal regolamento di contabilità.

In particolare, si evidenziano le tipologie di controlli attivati e il numero di addetti:

- | | | |
|--------------------------|--------------|------------|
| 1. Collegio dei revisori | Attivato: SI | addetti: 1 |
| 2. Controlli di gestione | Attivato: SI | addetti: 1 |

Nei seguenti paragrafi si riporta l'analisi delle singole funzioni e degli organi attivati per l'esercizio dei controlli.



Città di Aversa *Servizi finanziari*

Il Controllo di Gestione

Livelli di controllo: strategico, di gestione, amministrativo contabile.

Il Comune non adotta il Piano generale di sviluppo citato dall'art 165 del TUEL, ma unicamente le linee programmatiche previste ai sensi dell'art. 46 comma 3 t.u. 267/2000 edell'art. 43 comma 1 dello statuto", presentate dal Sindaco al Consiglio entro 90 gg. dalla nomina.

Il controllo di tipo "strategico" riferito al medio – lungo periodo si effettua pertanto in riferimento ai programmi e alle linee programmatiche richiamate nella programmazione triennale (RPP), correlate a obiettivi strategici e indicatori.

Gli obiettivi, classificati in strategici o gestionali, di sviluppo o mantenimento, sono correlati a indicatori atti alla misurazione di efficacia ed efficienza: in particolare gli indicatori introdotti nella RPP, esprimono l'efficacia esterna dell'attività amministrativa (capacità di soddisfare i bisogni mediante risultati coerenti con le aspettative dei cittadini), l'efficacia interna (rapporto tra obiettivi e risultati) e l'efficienza (rapporto tra impiego di risorse e risultati).

Il sistema è coerente con i principi contabili dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno; in particolare il principio numero 1 stabilisce che la RPP dovrà avere un carattere prioritario di mandato e introduce la necessità di prevedere indicatori per la valutazione dell'azione amministrativa.

Il controllo di regolarità amministrativa compete ai dirigenti. La Segreteria generale ha un ruolo organizzativo di supporto e di verifica.

Il controllo di regolarità contabile è svolto dalla Ragioneria, mediante visto o riscontro contabile sugli atti dei dirigenti.

Il controllo di gestione previsto dal regolamento di contabilità ha trovato conferma con la modifica della pianta organica istituendo l'Unità Operativa per il Controllo di Gestione.

Il Servizio produce report di controllo sullo stato di avanzamento degli obiettivi di Bilancio, sugli indicatori di risultato e sugli indicatori di attività .

Il controllo di gestione opera in base ad obiettivi specifici attribuiti ad esso dal PEG che viene regolarmente approvato ogni anno con delibera di GM.

Gli obiettivi sono stati oggetto, nel corso dell'anno, di costante analisi.

Le fonti informative utilizzate per l'esercizio del controllo di gestione sono costituite dai dati e dalle informazioni fornite dai servizi, dal Bilancio di previsione, dalle banche dati dell'Amministrazione comunale, con particolare riferimento a quelle finanziarie con i relativi indicatori.

Viene altresì effettuato un monitoraggio sui dati di bilancio, attraverso l'elaborazione di report finanziari per le verifiche periodiche che gli uffici finanziari ed il Collegio dei Revisori effettuano in ragione delle rispettive esigenze informative.

Per l'esercizio 2013 sono utilizzati indicatori di efficienza, di efficacia, di quantità e del rispetto temporale degli stati di attuazione degli obiettivi di bilancio.



Città di Aversa *Servizi finanziari*

Il Sistema Contabile

Il sistema contabile del nostro ente è finalizzato a fornire risposte conformi al D.Lgs. 267/2000 e al regolamento di contabilità ed è finalizzato alla produzione di tutta la documentazione prevista ed approvata con il D.P.R. 194/94.

Il bilancio di previsione è stato approvato con delibera CC n. 30 del 14/11/ 2013.

L'approvazione del bilancio di previsione annuale e degli altri strumenti previsionali quali il bilancio pluriennale e la relazione previsionale e programmatica costituisce un momento fondamentale dell'attività annuale del comune.

Con questo atto il CC decide gli indirizzi politico amministrativi, in particolare l'Amministrazione decide come procurarsi le risorse finanziarie e come impiegarle per il governo della città.

Il Bilancio di Previsione 2013 del Comune di Aversa si compone anche dei seguenti documenti:

- Bilancio Pluriennale;
- Relazione Previsionale e Programmatica;
- Programma triennale dei Lavori pubblici;
- Relazione accompagnatoria della Giunta;
- Parere dei revisori dei conti.

La Relazione Previsionale e Programmatica

La Relazione Previsionale e Programmatica evidenzia le seguenti caratteristiche:

- a) la leggibilità per programmi che coincidono con le funzioni;
- b) l'evidenziazione delle variazioni degli stanziamenti rispetto all'esercizio precedente: in particolare è evidenziato l'andamento della spesa totale e della spesa totale rispetto all'anno precedente e con riferimento allo sviluppo nel triennio: nel dettaglio si precisa assestato 2012, previsione 2013, variazione %, previsione 2014, variazione %, previsione 2015, variazione %;
- c) la completa formulazione degli obiettivi, illustrati, seppur con diverso grado di dettaglio, per ogni programma, nella parte III della Relazione revisionale e programmatica.
- d) la facilità di lettura: in quanto la relazione stessa è di immediata comprensibilità e non si limita a continui rimandi ad altri documenti o a relazioni ad essa allegate.

Il Piano Esecutivo di Gestione

IL PEG 2013 approvato si compone di:

1. obiettivi dei singoli settori articolati per servizi ed unità operative (ove presenti) parte finanziaria analizzata in due modi:
2. dotazione finanziaria dei centri di responsabilità: analisi per responsabilità procedurale di entrata e di spesa



Città di Aversa *Servizi finanziari*

3. dotazione finanziaria dei centri di responsabilità: analisi per centri di costo

Gli obiettivi sono classificati secondo la tipologia: obiettivi strategici e obiettivi gestionali.

Ad ogni obiettivo comunque, in assenza di idonei indirizzi, è stato attribuito lo stesso peso;

L'obiettivo viene descritto in modo analitico con la precisazione dettagliata dei risultati che si intendono raggiungere e dei mezzi necessari al raggiungimento; ogni obiettivo è articolato in fasi e tempi di attuazione e in indicatori di risultato che possono essere semplici o composti (di efficacia e/o di efficienza). E' prevista inoltre per ogni servizio una tabella di indicatori di attività che mirano all'evidenziazione dell'attività svolta dal servizio.

Gli obiettivi contenuti sono raccordati con gli indirizzi espressi nella Relazione Previsionale e Programmatica in termini di programmi e progetti.

Le finalità prevalenti attribuite al PEG sono le seguenti:

- delegare i dirigenti alla gestione finanziaria dell'ente e responsabilizzarli su procedimenti di spesa ed entrata nonché su altri profili gestionali;
- orientare la gestione secondo le logiche della direzione per obiettivi;
- costituire lo strumento base per la valutazione dei dirigenti;

Considerato che il bilancio di previsione 2013 è stato approvato con delibera di C.C. n. 30 del 14/11/2013 la deliberazione sugli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193, comma 2 del Tuel, D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 non è stata adottata vista la facoltà concessa agli enti che hanno approvato il bilancio oltre il 1° settembre, come da comunicato del Ministero dell'Interno del 16/10/2013.

Il Rendiconto

L'approvazione del Rendiconto comprensivo del conto del bilancio, conto economico, conto del patrimonio e di altri allegati, rappresenta il momento in cui l'ente rileva e dimostra i risultati della gestione relativa all'anno trascorso. Con questo atto il CC dimostra i risultati finali della gestione contenuta nel bilancio annuale rispetto alle previsioni negli aspetti finanziari, economici e patrimoniali.

Il rendiconto della gestione 2013 si compone nel dettaglio dei seguenti documenti:

- conto del bilancio;
- allegati al conto del bilancio;
- prospetto di conciliazione, conto economico e conto del patrimonio;
- servizi a domanda individuale e vari;
- relazione al rendiconto;
- relazione su indicatori gestionali e parametri ministeriali;
- esposizione analitica parametri min. ed indicatori gestionali;
- relazione del collegio dei revisori al rendiconto.



Città di Aversa
Servizi finanziari

PARTE II
L'ANALISI DELLA GESTIONE

Le Risultanze contabili

Il rendiconto della gestione 2013 si chiude con i risultati contabili riportati nella seguente tabella:

Risultanze Contabili	Importo
Finanziario (Avanzo)	7.183.704,82
Economico (Utile)	501.837,12
Patrimoniale (Variazione patrimonio netto)	501.837,12

Tali risultanze misurano gli effetti della gestione sul patrimonio dell'ente e sono in linea con i principi contabili, secondo cui:

- La corrispondenza tra il risultato economico e quello patrimoniale è data dal fatto che, rifacendo sia alla dottrina di settore ed agli assunti di base del metodo della partita doppia, l'utile d'esercizio misura l'incremento o il decremento del patrimonio netto e rappresenta la sintesi contabile di tutte le operazioni positive e negative che influenzano il patrimonio per effetto della gestione.
- La disparità tra il risultato finanziario e quello economico della gestione è riconducibile alle differenze in termini di approccio e di logiche contabili che informano la rilevazione dei fatti di gestione e che caratterizzano la contabilità finanziaria e quella economico-patrimoniale. A tal fine, attraverso l'ausilio del Prospetto di conciliazione, è possibile individuare quali siano le voci interessate, nel rispetto del principio di competenza economica, alle integrazioni ed alle rettifiche di valore che, opportunamente rettificate, permettono una lettura coordinata delle risultanze.

Nei seguenti paragrafi si riporta l'analisi delle singole risultanze contabili e dei principali valori che concorrono alla loro determinazione.

Il Risultato della gestione finanziaria

I risultati complessivi dell'azione di governo, riportati nel rendiconto finanziario della gestione, evidenziano un risultato riportato nella tabella seguente:

Quadro riassuntivo della gestione finanziaria 2013

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio.....			



Città di Aversa
Servizi finanziari

			7.416.947,99
Riscossioni.....	13.854.801,92	23.297.345,15	37.152.147,07
Pagamenti.....	9.806.774,21	27.991.264,42	37.798.038,63
Pagamenti senza mandati (pignoramenti).....			
Fondo di cassa al 31 dicembre 2013.....			6.771.056,43
Residui Attivi.....	75.373.234,56	23.120.813,07	98.494.047,63
Residui Passivi	81.509.077,13	16.572.322,11	98.081.399,24
		Avanzo (+) Disavanzo (-)	7.183.704,82
Risultato di amministrazione		Fondi vincolati	4.683.887,14
		Fondi vincolati per spese in c/capitale	61.498,86
		Fondi vincolati di ammortamento	1.642.297,17
		Fondi non vincolati	796.021,65

Procedendo alla lettura della tabella che segue si evince che il risultato complessivo può essere scomposto considerando separatamente:

- a) il risultato della gestione di competenza;
- b) il risultato della gestione dei residui, comprensivo del fondo cassa iniziale .

La somma algebrica dei due risultati parziali permette di ottenere il valore complessivo del risultato della gestione finanziaria e, nello stesso tempo, l'analisi delle singole risultanze parziali fornisce informazioni utili ad una lettura più approfondita del Conto consuntivo.

Con riferimento alla gestione di competenza del nostro ente, ci troviamo di fronte ad una situazione contabile di competenza quale quella riportata nella tabella seguente:

Riscossioni competenza	23.297.345,15
Pagamenti competenza (-)	27.991.264,42
Residui Attivi di competenza(+)	23.120.813,07



Città di Aversa
Servizi finanziari

Residui Passivi competenza(-)	16.572.322,11
Risultato gestione competenza	1.854.571,69

Con riferimento al il risultato della gestione dei residui, comprensivo del fondo cassa iniziale abbiamo la seguente tabella :

Riscossioni c/residui	13.854.801,92
Pagamenti c/residui	9.806.774,21
Residui attivi c/residui	75.373.234,56
Residui passivi c/residui	81.509.077,13
Fondo iniziale di cassa	7.416.947,99
Risultato gestione residui	5.329.133,13

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI DI COMPETENZA

		Anno 2012	Anno 2013
Indice di Incidenza residui attivi =	Totale residui attivi	20.692.435,50	23.120.813,07
	Totale accertamenti di competenza	61.175.941,11	46.418.158,22
% incidenza dei residui attivi		33,8%	49,81%

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI DI COMPETENZA

		Anno 2012	Anno 2013
Indice di Incidenza residui passivi =	Totale residui	13.226.421,25	16.572.322,11



Città di Aversa
Servizi finanziari

	passivi		
	Totale impegni di competenza	52.594.253,72	44.563.586,53
% incidenza dei residui passivi		25,14%	37,18%

Gli indici di incidenza dei residui (attivi e passivi) esprimono il rapporto fra i residui sorti nell'esercizio ed il valore delle operazioni di competenza dell'esercizio medesimo.

L'incidenza dei residui sia attivi che passivi rispetto all'esercizio precedente è aumentata.

VELOCITA' DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE

		Anno 2012	Anno 2013
VELOCITA' DI RISCOSSIONE DELLE ENTRATE PROPRIE di competenza	Velocità di riscossione	18.230.237,94	16.431.920,44
	Riscossioni di competenza (Titolo I + III) Accertamenti di competenza (Titolo I + III)	37.333.544,5	37.108.635,49
% di velocità di riscossione		49%	44,28%

VELOCITA' DI GESTIONE DELLA SPESA CORRENTE

		Anno 2012	Anno 2013
VELOCITA' DI GESTIONE DELLA SPESA CORRENTE COMPETENZA	Velocità di gestione	21.797.364,87	22.945.124,79
	Pagamenti di competenza (Titolo I) Impegni di competenza (Titolo I)	34.125.025,25	36.443.973,48
% velocità di gestione della spesa corrente		64%	62,96%



Città di Aversa *Servizi finanziari*

La "velocità di riscossione" misura la capacità dell'ente di trasformare in liquidità situazioni creditore vantate nei confronti di terzi, nell'anno 2013 questa capacità risulta diminuita rispetto all'anno precedente del 4,7%.

La "velocità di gestione della spesa corrente" permette di valutare quanta parte degli impegni della spesa corrente trova, nel corso dell'anno, trasformazione nelle ulteriori fasi della spesa, quali la liquidazione, l'ordinazione ed il pagamento, nell'anno 2013 è diminuita del 1,04% rispetto all'anno precedente.

Per ulteriori informazioni di dettagli si rinvia ai parametri di deficit strutturale e indicatori finanziari con andamento triennale allegati al rendiconto di gestione.

Quadro di sintesi delle forme di gestione dei servizi

SERVIZIO EROGATO	MODALITA' DI GESTIONE	SOGGETTO GESTORE
Funzione istruzione pubblica		
Refezione Scolastica	Appalto esterno	
Trasporto scolastico	Gestione diretta	
Funzione relativa alla cultura		
Biblioteca	Gestione diretta	
Centro Ex Macello	Gestione diretta	
Funzioni nel settore sportivo e ricreativo		
Palazzetto dello sport	Gestione diretta/concessione	Associazione Sportive
Campo sportivo	Convezione	Calcio Aversa normanna
tensostruttura	Gestione diretta	
Funzioni nel campo della viabilità e trasporto		
Parcheggi e area di sosta	Concessione	Consorzio di imprese
Illuminazione pubblica	Appalto esterno	
Trasporti pubblici	Affidamento a privati	
Manutenzione strade	Appalto esterno/ Cottimo fiduciario	
Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente		
Servizio idrico integrato	Gestione diretta	
Servizio smaltimento rifiuti	Affidamento a privato	Senesi spa
Funzioni nel settore sociale		
Asili nido	Appalto esterno	
Assistenza sociale	Accordo con altri comuni	
Soggiorno anziani	Appalto esterno	
Funzioni nello sviluppo del territorio		
Metano	Convezione	Enel gas



Città di Aversa *Servizi finanziari*

Il Risultato della gestione economica

Il risultato economico rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica dell'ente locale così come risultante dal Conto economico e permette la lettura dei risultati non solo in un'ottica autorizzatoria, ma anche secondo criteri e logiche della competenza economica.

Con riferimento al nostro ente il risultato economico dell'esercizio è rappresentato dalle risultanze contabili riportate nella seguente tabella:

IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE

	Anno 2012	Anno 2013
a) Risultato operativo della gestione	9.410.184,11	2.719.128,17
b) Proventi ed oneri da aziende speciali e partecipate	-12.500,00	-3.000,00
c) Proventi ed oneri finanziari	- 1.503.730,64	- 1.676.287,10
d) Proventi ed oneri straordinari	- 66.042,75	- 541.003,95
e) Risultato economico d'esercizio	- 7.647.542,08	501.837,12

Il risultato economico complessivo è determinato dalla somma algebrica di risultati economici parziali di quattro distinte gestioni (gestione operativa, gestione delle partecipazioni, gestione finanziaria e gestione straordinaria), a riguardo delle quali si segnala quanto segue:

Il risultato decrementato, rispetto al 2012, della gestione operativa è stato determinato dalla riduzione dei proventi della gestione ed aumento dei costi della gestione.

La riduzione dei proventi si evidenzia principalmente rispetto ai maggiori contributi Erariali perenti relativi agli anni precedenti e accreditati nel 2012. L'incremento dei costi della gestione è relativo agli interventi "prestazioni di servizi", "imposte e tasse" e "Trasferimenti".

La parte del conto economico relativa a "Proventi ed oneri straordinari" rileva principalmente i seguenti movimenti:

Insussistenze del passivo per euro 604.370,92 mentre le insussistenze dell'attivo (€ 288.957,75) derivano da minori accertamenti di parte residua .

Il risultato di esercizio corrisponde alla variazione del patrimonio netto.

Il Risultato della gestione patrimoniale

La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente collegata a quella economica e si propone non solo di evidenziare la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo, ma soprattutto di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal Conto economico.

Nella tabella seguente sono riportati i valor patrimoniali riferiti al nostro ente



Città di Aversa
Servizi finanziari

SITUAZIONE PATRIMONIALE

	Anno 2012	Anno 2013
a) Attività	235.843.505,33	241.186.479,68
b) Passività	127.470.168,65	132.311.305,88
c) Patrimonio netto	108.373.336,68	108.875.173,80

La consistenza delle immobilizzazioni materiali (patrimonio indisponibile, disponibile e demanio), comprese le immobilizzazioni in corso, € 109.405.558,97 evidenzia il valore del capitale fisso pubblico di cui è dotata la comunità.

Per un'analisi dettagliata dei risultati economico-patrimoniali si rinvia alla consultazione del prospetto di conciliazione, del conto economico e conto del patrimonio.

PARTE III

Il Comune di Aversa ha un'esposizione debitoria da finanziamento al 01/01/2013 di euro 37.493.442,63.

Nell'esercizio 2013 come si evidenzia al titolo V delle Entrate sono stati assunti mutui per anticipazione di cassa concessa dalla cassa Depositi e prestiti per il pagamento dei debiti della P.A. per € 1.939.181,98.

Al titolo I e III della spesa sono allocate spese per indebitamento pari a € 3.708.253,70 di cui per rimborso di quote capitali € 1.942.050,30 e per interessi € 1.766.204,40.

L'esposizione debitoria da finanziamento dell'Ente al 31/12/2013 è pari ad euro 37.493.442,63 come riportato alla Voce CI 2 (Finanziamento per mutui e prestiti) del Passivo Patrimoniale.

INDICE DI INDEBITAMENTO

Nella tabella sottostante è riportato il calcolo della capacità di indebitamento:

CAPACITA' DI INDEBITAMENTO PARZIALE TOTALE

Entrate tributarie (Titolo I)	27.148.912,54
Entrate per trasferimenti correnti (Titolo II)	4.815.968,55
Entrate extratributarie (Titolo III)	8.761.670,45
TOTALE ENTRATE CORRENTI (Accertamenti 2011)	40.726.551,54
Limite teorico interessi (8%)	3.258.124,12
Quota interessi rimborsata al 31 dicembre 2012	1.766.204,40
Quota interessi disponibile	1.491.919,72



Città di Aversa
Servizi finanziari

Altro dato interessante, per un'ulteriore valutazione della solidità dell'ente, è fornito dal rapporto tra la somma delle spese per interesse e quote capitale dei finanziamenti in corso, rapportata alle entrate di parte corrente.

Tale rapporto misura la percentuale delle entrate correnti destinata alla copertura (in termini di interessi e quota capitale) dei finanziamenti in corso.

(Spese Titolo I Intervento 6) + (Spese Titolo III)	3.708.253,70
Entrate Correnti- Accertamenti 2013 (Titoli I + II + III)	40.957.076,31
Indice di solidità dell'ente	9,05%

PARTE IV

I CONTROLLI SPECIFICI EX LEGE

Nell'ambito della propria attività di verifica il Servizio Ragioneria non si è limitato a riscontrare gli equilibri finanziari ed il rispetto degli obiettivi programmatici della gestione, ma ha, in base a quanto previsto da varie disposizioni legislative, ottemperato ad alcuni adempimenti di legge, come quelli riguardanti la verifica del rispetto degli obiettivi del patto di stabilità 2013

La verifica del rispetto degli obiettivi del Patto di stabilità 2013

Tra gli aspetti che l'ente ha dovuto gestire nel corso dell'anno 2013 vi è il monitoraggio ed il la conseguente verifica del rispetto del "Patto di stabilità".

La tabella che segue espone il calcolo fatto col criterio della competenza mista del saldo obiettivo raggiunto al 31/12/2013:

ENTRATE	ACCERTAMENTI 2013(migliaia di euro)
Titolo I	27.771,00
Titolo II	3.848,00
Totale III	9.338,00
A detrarre	- 169,00
Totale IV incassi	1.645,00
a detrarre	- 891,00
ENTRATE FINALI NETTE	41.542,00

SPESE

Titolo I	36.444,00
Titolo II pagamenti	1.639,00



Città di Aversa
Servizi finanziari

A detrarre	-	1.038,00
Spese finale nette		37.045,00

Saldo finanziario competenza mista

ENTRATE FINALI NETTE		41.542,00
SPESE FINALI NETTE		37.045,00
SALDO FINANZIARIO 2013		4.497,00
Obiettivo 2013		3.427,00

Come si può vedere l'obiettivo programmatico, fissato per il nostro Comune nell'esercizio 2013, ai fini del "PATTO STABILITA' INTERNO" è stato pienamente rispettato, con ampio margine e positivo. La certificazione digitale dell'avvenuto rispetto è stata comunicata al Ministero dell'Economia e Finanza il 31/3/2014.

PARTE V

I PRINCIPALI OBIETTIVI CONSEGUITI

Considerazioni preliminari

Il PEG (Piano Esecutivo di Gestione) per l'anno 2013 è stato approvato con deliberazione di Giunta Municipale n. 453 del 29/11/2013, pertanto il raggiungimento degli obiettivi e dello stato di attuazione dei programmi è stato misurato sulle linee di indirizzo politico di cui al documento dell'Organo esecutivo in linea con gli altri documenti di programmazione.



Città di Aversa
Servizi finanziari

ULTERIORI ATTIVITA'

SIOPE

Verifica della codifica SIOPE ai pagamenti e alle reversali nonché agli impegni ed accertamenti anche per assicurare il rispetto dei limiti di cui al D.L. 78/2010 come convertito dalla legge n. 122 del 30/7/2010 in tema di riduzione dei costi degli apparati amministrativi.

Infatti l'Ente ha rispettato i limiti di cui ai commi da 6 a 8 e da 12 a 14 alla citata normativa avendo sostenuto le seguenti spese rispetto ai rispettivi limiti :

Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza

Limite 2009 €7.856,48

Consuntivo 2013 €5.040,00

Spese per Formazione

Limite 2009 €6.138,05

Consuntivo 2013 €3.098,00

Spese manutenzione autovetture (al netto di quelle in dotazione alla Polizia Municipale, ai Servizi assistenziali e scolastici e ai macchinari tecnici per la manutenzione del verde pubblico)

Limite 2009 € 59.250,27

Consuntivo 2013 €38.042,08 (assicurazioni, tasse possesso, manutenzione, carburante)

Ai sensi dell'art. 16, comma 26, del decreto legge 13/08/2011, n. 138 e s.m. e i. l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute nel 2013 sarà pubblicato sul sito dell'Ente ad avvenuta approvazione del rendiconto e trasmesso alla Competente sezione della Corte dei Conti.

Piano di razionalizzazione delle spese triennio 2013 - 2015

Il piano è stato approvato con deliberazione di G.M. n. 276 del 25/7/2013 ed è stato regolarmente pubblicato sul sito web in ottemperanza di quanto disposto dall'art. 2, comma 598 della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (Finanziaria 2008).

Ad oggi non è stata ancora presentata, dai Responsabili dei Settori, relazione circa la concreta realizzazione delle azioni previste nel piano.

A tal proposito pur tenendo conto dell' arco temporale (triennale) di riferimento del piano a natura



Città di Aversa *Servizi finanziari*

triennale del piano dei dati si evidenzia, in molti casi, la mancata riduzione della spesa sebbene giustificata da situazioni contingenti quali l'apertura della nuova sede del tribunale Napoli Nord.

CONSIP

Continua l'adeguamento delle procedure interne in merito al programma per la razionalizzazione degli acquisti della Pubblica Amministrazione. Infatti nel corso del 2013 è incrementata notevolmente l'utilizzo, da parte dei vari punti ordinanti dell'Ente, degli strumenti messi a disposizione da Consip per l'approvvigionamento di beni e servizi, in particolare :

L'economato provvede, su specifiche singole richieste dei vari servizi come da regolamento di contabilità, all'acquisto dei beni e servizi di importo non superiore a € 300,00. Il ricorso agli strumenti informatici per il reperimento dei contatti dei fornitori avvenuto già con regolarità nel corso del 2013 si è ulteriormente rafforzato alla fine dell'anno. Infatti il ricorso più intensivo agli strumenti informatici attraverso l'utilizzo anche della firma digitale ha consolidato e reso maggiormente tracciabili e trasparenti la procedura di approvvigionamento.

Gli approvvigionamenti effettuati a valere sul fondo economale direttamente dall'Economo avvengono al di fuori delle procedure previste da Consip solo allorché il prodotto non è reperibile sulla piattaforma, o non è prevista la consegna nella provincia di appartenenza dell'Ente. Lo stesso dicasi per gli acquisti di tale minima entità e soggetti a richieste improvvise ed urgenti tali da non giustificare il ricorso a procedure che comunque aggraverebbero i tempi di consegna e i costi dell'Ente (es. spese di spedizione) se non si raggiungerebbe un tetto minimo di acquisto.

E' da evidenziare che molte spese a valere sul fondo economale vengono effettuate, giustificandole con l'urgenza a provvedersi, direttamente dai settori competenti che richiedono poi all'economo il pagamento dei titoli fiscali o il rimborso degli stessi in caso di anticipazione delle somme.

Il ricorso alle procedure informatiche avviene anche aderendo alle apposite convenzioni stipulate con Consip per specifiche tipologie di acquisti o servizi.

Sono già assicurati tramite adesione a convenzione Consip i seguenti servizi:

- Telecom spa - Telefonia sia fissa che mobile;
- Kuwait Petroleum spa - Fornitura di carburante per autotrazione tramite fuel cards la cui adesione alla convenzione Consip è stata rinnovata con determina dell'area Finanziaria n. 6 del 18/01/2013;

Nel 2013 si è aderito alle seguenti convenzioni Consip :

- Gala spa - Fornitura di energia elettrica per gli edifici comunali con determina dell'Area Affari Generali n. 997 del 5/2/2013;
- Telecom spa - Gestione per gli Apparati di rete e la gestione delle reti della nuova sede del Tribunale Napoli Nord – determina n. 219 del 7/8/2013;
- Repas Lunch coupon srl – Servizio sostitutivo di mensa tramite Buoni pasto al personale dell'Ente – Determina Dirigenziale n. 341 del 4/12/2013.



Città di Aversa *Servizi finanziari*

Pagamento debiti P.A.

In esecuzione alle disposizioni contenute nel D.L. 35/2013, convertito nella legge 66/2013 l'Ente ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità per il pagamento dei crediti certi, liquidi ed esigibili vantati nei confronti del Comune alla data del 31/12/2012.

Infatti con atto deliberativo n. 31 del 20.05.2013 è stata autorizzata l'attivazione della procedura in argomento ed approvato la stipula dello schema contrattuale con la Cassa Depositi e Prestiti per l'anticipazione della somma di €1.939.181,98. Il relativo procedimento ha visto poi la pubblicazione sul sito dell'ente alla voce "Amministrazione trasparente".

RELAZIONE SUL CONTROLLO DEGLI ORGANISMI PARTECIPATI

Gli organismi partecipati del comune di Aversa sono:

- Consorzio ASI;
- Consorzio Bacino Ambito Napoli-Volturno.

E' stata effettuata la comunicazione annuale denominata CONSOC, relativa alle quote di partecipazione dell'ente ed alla rappresentatività dello stesso.

I rendiconti degli organismi partecipati vengono sottoposti al Consiglio Comunale ed allegati alla deliberazione di approvazione del bilancio di previsione.

RELAZIONE SULLA TRASPARENZA

Sul sito internet istituzionale, rinnovato dal gennaio 2010 e rispondente ai requisiti di accessibilità, sono pubblicati, in apposita sezione denominata "Trasparenza valutazione e merito" i seguenti dati e documenti:

- *Curriculum vitae* e retribuzione dei dirigenti
- Tassi di assenza e presenza del personale
- Contratti decentrati e tabelle 15 del conto annuale - salario accessorio
- Codice disciplinare dipendenti e dirigenti
- Incarichi di collaborazione affidati
- Documenti di bilancio e programmazione
- Rendiconti di gestione
- Piani di razionalizzazione della spesa
- Referto controllo di gestione

E' inoltre accessibile la bacheca delle deliberazioni e determinazioni, delle ordinanze e dei provvedimenti conclusivi dei procedimenti amministrativi. E' attiva la gestione dell'albo pretorio on line. Sono pubblicati gli organigrammi e le informazioni sugli uffici i servizi e i procedimenti. La modulistica completa è scaricabile.