

COMUNE DI ZOVENCEDO

Provincia di Vicenza

Via Roma, n. 1 – 36020 Zovencedo

C.F. 80006050241 – P.IVA 00529780249 – tel. 0444/893065 – fax. 0444/893389

Prot. n. 2052

Li, 25/07/2014

Alla Corte dei Conti
Sezione Regionale di Controllo
Per il Veneto
San Marco 3538
30124 Venezia
alla cortese attenzione del
Magistrato Istruttore Dott. Tiziano Tessaro



OGGETTO: Art. 1, commi 166 e ss, della Legge 23/12/2005, n.266 – Relazione dell'organo di revisione sul rendiconto 2012 – Risposta alla Nota Istruttoria –

Con riferimento alla relazione di cui all'oggetto ed alla Vs. nota prot. 0005775 del 17/07/2014 – SC_VEN-T97-P si forniscono i seguenti chiarimenti:

Punti 1.1 – 1.3 – 1.7.1 Oneri di urbanizzazione in parte corrente

In relazione al suddetto punto si fa presente che è stato compiuto un errore di digitazione al momento di inserimento dei dati. La somma di € 23.500, infatti, risulta essere la parte di oneri di urbanizzazione inizialmente destinati al finanziamento della spesa corrente, pari al 53,41% di quelli totali previsti nell'esercizio finanziario 2012.

Tuttavia, come si evince dallo stralcio del mastro contabile 2012, l'incasso effettivo degli oneri di urbanizzazione è stato di € 22.833, 42 e la parte di oneri di urbanizzazione applicati in parte corrente è di € 11.803,28, che è pari al 49,86% di quelli totali accertati nel 2012.

E' quest'ultimo, pertanto, il dato corretto da tenere in considerazione.

| OO.UU. 2012 | | | | | |
|--|--|-----------------------|-------------------------|-------------|------------|
| DESTINATI A FINANZIARE SPESE IN PARTE CORRENTE | | | | impegni | |
| intervento | DESCRIZIONE CAPITOLO DI SPESA | STANZIATO IN BILANCIO | FINANZIATO CON OO.UU. | | |
| 1156/00 | MANUT. ORDINARIA DEL PATRIMONIO | € 2.000,00 | € 2.000,00 | € | 1.294,31 |
| 1346/01 | MANUTENZIONE ORDINARIA SC. MATERNA | € 9.000,00 | € 2.500,00 | € | 2.500,00 |
| 1366/01 | MANUTENZIONE ORDINARIA SC.ELEMENTARE | € 7.000,00 | € 2.500,00 | € | 2.500,00 |
| 1417/2 | MANUTENZIONE ORDINARIA SCUOLABUS | | € - | | |
| 1928/01 | MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE (BENI) | € 3.000,00 | € 3.000,00 | | |
| 1928/03 | PRESTAZIONE SERVIZI MANUT.STRADE (PREST) | € 8.500,00 | € 8.500,00 | € | 4.868,76 |
| 1938/00 | MANUTENZIONE PUBBLICA ILL.NE | € 5.000,00 | € 5.000,00 | € | 640,21 |
| | | € 34.500,00 | € 23.500,00 | € | 11.803,28 |
| DESTINATI A FINANZIARE SPESE IN C/CAPITALE | | | | | |
| intervento | DESCRIZIONE CAPITOLO DI SPESA | STANZIATO IN BILANCIO | FINANZIATO CON OO.UU. | | |
| 3470 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE | € 22.500,00 | € 7.500,00 | € | 3.384,00 |
| 3140 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLABUS | € 1.000,00 | € 1.000,00 | € | 646,14 |
| 3100 | Tetto scuola materna | € 6.500,00 | € 6.500,00 | € | 6.500,00 |
| 3053 | Acquisto terreni Via Bertoldi | € 5.000,00 | € 5.000,00 | | |
| 3052 | cap. 3052 Manut. Straord. beni | € 10.500,00 | € 500,00 | € | 500,00 |
| 3221 | Aree verdi Zovencedo | | | | |
| | | € 45.500,00 | € 20.500,00 | € | 11.030,14 |
| TOTALE ENTRATA RISORSA 4035 | | € 44.000,00 | | | |
| | | | accertato al 31/12/2012 | % IMPEGNATA | |
| | | | € 23.674,91 | 49,86 | P/CORR.TE |
| | | | | 46,59 | C/CAPITALE |
| | | | | 3,55 | ECONOMIE |
| | | | | 100,00 | |

da impegnare
€ 841,49

da impegnare
€ -

Punto 1.9.4 Riaccertamento dei residui attivi

L'operazione di riaccertamento dei residui è un'operazione molto importante sia ai fini della preparazione del bilancio previsionale che ai fini del consolidamento del bilancio consuntivo non solo perché costituisce la continuazione dell'attività gestionale del bilancio, in termini di competenza, riferita agli esercizi finanziari chiusi, ma soprattutto perché partecipa al risultato di amministrazione nel sistema finanziario del comune.

L'operazione di riaccertamento dei residui attivi è da considerarsi idonea e molto importante sia al fine di salvaguardare l'equilibrio della gestione dei residui sia al fine di salvaguardare l'equilibrio della gestione di cassa.

Con il rendiconto 2012, il Comune di Zovencedo ha determinato in € 36.976,13 l'importo dei residui attivi derivanti dagli anni 2009, 2010 e 2011 e, complessivamente, maggiori residui per € 1.207,47.

Tali importi sono stati incassati nel corso dell'esercizio 2013, ad eccezione dell'importo di € 27.022,72, derivante da contributo da parte della Regione Veneto per riqualificazione e messa in sicurezza strade (L.R. 39/1991, n. 39 art.9), accertamento relativo all'esercizio 2010 per il quale con nota della Regione Veneto datata 25/06/2014 è stata comunicata l'emissione del mandato di



pagamento da parte della Regione stessa a favore del Comune di Zovencedo (somma che, pertanto, risulta incassata nel 2014).

Nel caso specifico del Comune di Zovencedo, già nel corso degli esercizi passati, si è cercato di **non** mantenere in bilancio residui troppo vetusti e/o non veritieri o, addirittura, inesistenti che avrebbero determinato la mancata trasformazione di disponibilità finanziaria, comportando una dilatazione ingiustificata dell'avanzo di amministrazione.

Pertanto per il Comune di Zovencedo il riaccertamento dei residui attivi, approvato con delibera di G.C. nr. 27 del 09/04/2013, non ha compromesso la salvaguardia dell'equilibrio della gestione dei residui ne la salvaguardia dell'equilibrio della gestione di cassa, nel corso del 2013 non vi è stato il ricorso all'anticipazione di cassa.

Punto 1.13 – Rapporto sulla tempestività dei pagamenti.

In riferimento al presente punto, si precisa che il Comune non ha adottato formali misure organizzative in merito, tuttavia, nella prassi, l'Ente adempie alle obbligazioni dei propri creditori, **entro il termine di 30 giorni** dal ricevimento delle relative fatture, grazie all'attivazione del seguente procedimento:

I Responsabili di Area interessati:

- trasmettono con congruo anticipo le determinazioni di impegno di spesa al Responsabile dell'Area Contabile e verificano, prima dell'ordinativo della spesa, che la relativa determinazione di impegno sia divenuta esecutiva e regolarmente pubblicata;
- verificano preventivamente la compatibilità dei pagamenti derivanti dall'assunzione degli impegni di spesa con lo stanziamento di bilancio e con le regole di finanza pubblica;
- predispongono l'atto di liquidazione che riporta tutti i riferimenti contabili atti a consentirne il corretto e celere pagamento (numero e anno dell'impegno, capitolo e codice di bilancio, numero di liquidazione e data di scadenza del pagamento), la data di liquidazione e la sottoscrizione del Responsabile di Area. L'atto di liquidazione, inoltre, contiene tutti i dati relativi al creditore con l'indicazione delle coordinate IBAN del beneficiario;
- dopo aver acquisito tutta la documentazione necessaria, trasmettono gli atti di liquidazione firmati alla Responsabile dell'Area Contabile entro un congruo termine per l'emissione dei mandati di pagamento.

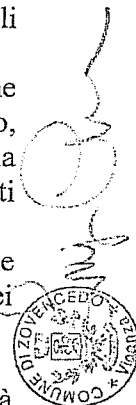
La Responsabile dell'Area Contabile:

- verifica che le determinazioni comportanti impegni di spesa siano rispettosi delle modalità di assunzione della spesa;
- monitora l'andamento dei flussi di cassa e lo stato di accertamento delle entrate correnti e degli impegni di spesa corrente.

Tale procedura, nonostante non sia stata formalizzata per iscritto, viene di fatto rispettata dagli uffici dell'Ente il cui apparato organizzativo (di piccolissime dimensioni e costituito da soli n. 3 dipendenti) consente di mantenere un costante controllo sull'intera procedura di gestione della spesa di tutti gli uffici, dalla determinazione di impegno al relativo pagamento.

Per tale ragione, l'Ente ha sempre eseguito in maniera puntuale, entro 30 giorni, i pagamenti delle proprie obbligazioni, situazione comprovata anche dal fatto che in nessun caso il Comune di Zovencedo ha corrisposto ai propri creditori gli interessi moratori.

Tuttavia, poiché l'adozione di opportune misure organizzative per il rispetto della tempestività dei pagamenti è un obbligo di legge, previsto dall'art. 9 del D.L. n. 78/2009, conv. in legge n. 102/2009, Questo Ente, nel più breve tempo possibile, si impegna a formalizzare con un provvedimento espresso la procedura sopraindicata che, di fatto e nella prassi, viene attualmente rispettata dal Comune di Zovencedo.



Punto 2 – Organismi partecipati.

Relativamente alla situazione dell'organismo denominato A.A.T.O. Vicentino Rifiuti Urbani, si precisa quanto segue:

A.A.T.O. RU (Autorità d'ambito territoriale ottimale rifiuti urbani) è un ente obbligatorio per legge nel quale il Comune di Zovencedo mantiene una partecipazione molto esigua, pari allo 0,19%.

Tale organismo svolge un'attività di pianificazione e coordinamento nelle attività di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani a livello territoriale.

A seguito dell'entrata in vigore della L.R. n. 11 del 2004 "Norme per il governo del territorio e in materia di paesaggio" con la quale la Regione Veneto ha dato attuazione alla direttiva 2001/42/CE del Parlamento europeo e del Consiglio del 27 giugno 2001 concernente la valutazione degli effetti di determinati piani e programmi sull'ambiente, l'Autorità ha redatto il PIANO D'AMBITO dei rifiuti mediante le quote di compartecipazione di tutti i Comuni.

Tale Piano, destinato a riorganizzare e ripianificare il servizio nel territorio di competenza e a rilevare le criticità del territorio oggetto di pianificazione, è stato approvato dall'assemblea e inviato alla Regione Veneto.

Con l'entrata in vigore della Legge regionale n. 52/2012, le AATO sono state sostituite nelle loro funzioni di competenza dai c.d. Consigli di bacino. Tuttavia, nelle more di istituzione degli stessi, la Giunta regionale ha nominato i commissari liquidatori per gli enti responsabili di bacino. Per tale ragione, quindi, a partire dal 01/01/2013, l'AATO RU è stato messo in liquidazione, ma la sua attività non è ancora ad oggi conclusa in quanto la Regione Veneto non ha ancora provveduto ad emanare le norme che andranno ad individuare e disciplinare i Consigli di Bacino all'interno dell'ATO Regionale e gli stessi, una volta costituiti, ragionevolmente entreranno a regime non prima di 2/3 anni dalla loro individuazione.

Da un monitoraggio su questa partecipazione, ne risulta che, pur in presenza di risultato d'esercizio 2011 in perdita, l'AATO RU non ha in realtà una gestione negativa perché limitata alla redazione del suindicato Piano d'Ambito.

Anzi, nel Conto del Patrimonio 2012 è presente un fondo consortile che verrà restituito ai Comuni a breve termine.

Ne consegue che la partecipazione del Comune di Zovencedo a questa Autorità d'Ambito non si ripercuote negativamente sul bilancio di questa Amministrazione, la quale, in ogni caso, non ha mai sostenuto oneri a riguardo.

Punto 5.4 Spesa per il personale – parametro di deficitarietà n.6

Si conferma che, con delibera di G.C. nr. 11 del 21/02/2012, è stato preso atto del collocamento in pensione volontario per anzianità di servizio, del dipendente di ruolo (a tempo pieno) Sig. Maran Claudio (inquadrate nella categoria posizione economica "B7" con la qualifica di autista scuolabus), a far data dal 01/06/2012, giusta istanza presentata al protocollo dell'Ente n. 2915 del 16/12/2011.

Tuttavia, nonostante il Comune di Zovencedo, a seguito del suddetto collocamento a riposo (n.b. avvenuto nel corso della metà del 2012), non abbia effettuato alcuna nuova assunzione, nel corso dell'esercizio finanziario 2012 non è stato possibile evidenziare il ripristino del rispetto del parametro in esame.

Al contrario, è possibile evidenziare il rispetto del parametro sopra evidenziato solo a partire dal rendiconto dell'esercizio 2013, durante il quale è evidente la riduzione della spesa di personale, come si evince dalla seguente rappresentazione grafica che mette in luce le risultanze del rendiconto di gestione del 2013, approvato con provvedimento di C.C. nr. 5 del 29/04/2014.



| ANALISI SPESA DEL PERSONALE | | |
|--|----------------------------|----------------------------|
| | Rendiconto 2012 | Rendiconto 2013 |
| intervento 01 | € 152.775,24 | € 136.039,95 |
| intervento 03 CAP.1042 | € 350,00 | € 120,00 |
| irap | € 8.968,86 | € 8.803,05 |
| altre (Segretario Comunale in convenz. Partecip.) CAP.1061 | € 21.845,16 | € 21.405,80 |
| Totale spese di personale | € 183.939,26 | € 166.368,80 |
| spese escluse (rimborso personale in convenzione) | | |
| Spese soggette al limite (comma 557 o 562) | € 183.939,26 | € 166.368,80 |
| spese correnti | € 399.184,64 | € 511.250,14 |
| incidenza % sulle spese correnti | 46,08 | 32,54 |
| entrate correnti | € 395.131,11 | € 599.499,97 |
| incidenza % sulle entrate correnti | 46,55 | 27,75 |

Punto 6 Contrattazione integrativa

La ripartizione delle risorse per la contrattazione integrativa per l'anno 2012 è avvenuta utilizzando i medesimi criteri di riparto previsti per l'anno precedente e con una riduzione di risorse rispetto a quelle previste nell'esercizio 2011.

Le risorse variabili, fino al 2012, come per gli anni precedenti, sono state destinate al finanziamento dei compensi volti a premiare la produttività a favore dell'unico dipendente del comune di Zovencedo NON titolare di posizione organizzativa, per il periodo dal 01/01/2012 al 30/06/2012, data in cui è avvenuto il collocamento a riposo del sopramenzionato dipendente.

In particolare i progetti relativi all'anno 2012, approvati e concordati con l'Amministrazione dal Responsabile dell'Area Tecnica, inerenti a:

- 1) trasporto degli alunni della scuola materna e scuola primaria a Vicenza per corsi di nuoto organizzati dall'Istituto Comprensivo;
- 2) trasporto degli alunni della scuola primaria presso la palestra dell'Istituto Comprensivo Val Liona a Grancona (Vi) per particolari progetti didattici legati all'attività motoria;
- 3) controlli periodici nel territorio per raccolta rifiuti e raccolta differenziata degli ingombranti;
- 4) controlli presso gli impianti degli edifici comunali per una corretta gestione e regolare funzionamento degli stessi;
- 5) interventi di svariata natura nel territorio comunale (quali ad es. strade, aree verdi, manutenzione ordinaria automezzi, revisioni annuali automezzi, piccole manutenzioni ordinarie a caldaie, controlli e approvvigionamenti di gasolio per riscaldamento, piccole manutenzioni in generale di tutti gli edifici);
- 6) gestione coadiuvata dei lavoratori socialmente utili;
- 7) disponibilità nei periodi invernali per emergenza neve a collaborare con la ditta incaricata in orari anche fuori dall'orario servizio e/o festivi se si dovesse rendere necessario.

L'affidamento di tutti i suddetti servizi a ditte esterne avrebbe comportato per il Comune di Zovencedo dei costi molto più elevati, oltre all'incertezza di individuare imprese che si rendessero disponibili a prestare servizi in un territorio collinare come quello di Zovencedo (circa 350 mt. s.l.m.), lontano da centri organizzati e che presenta oggettive difficoltà logistiche.



Per completezza, si informa, infine, che nel corso del 2012 è stata effettuata la decurtazione prevista dall'art. 9, comma 2/bis DL 78/2010, conv. in L. n. 122/2010 come segue:

PERSONALE NON TITOLARE DI P.O.:

| RISORSE DEL FONDO | 2011 | 2012 |
|--|-------------------|-------------------|
| Risorse fisse | € 1.326,96 | € 552,90 |
| Risorse variabili | € 1.500,00 | € 825,00 |
| decurtazione fondo ex art. 9, co 2-bis | | € 1.449,16 |
| TOTALE FONDO | € 2.826,96 | € 1.377,90 |

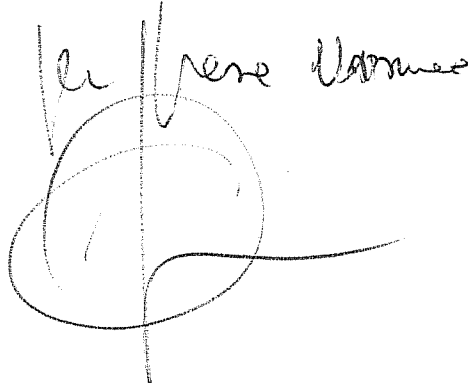
Le risorse variabili sono state liquidate per l'importo complessivo di € 825,00 come segue:

| ALLEGATO ALLA Determina Area UTC | | | | | | | | | | |
|--|----------|------|---|-------------------|-----|----------------------|-----|------------------------|-----|--------|
| COMUNE DI ZOVENEDO | | | | | | | | | | |
| <i>Ripartizione fondo collettivo produttività anno 2012</i> | | | | | | | | | | |
| AI SENSI DELL'ART.24 DEL C.C.D.I. SOTTOSCRITTO IL 16/02/2007 | | | | | | | | | | |
| DATI DEI DIPENDENTI | | | | porto da dividere | | € 825,00 | | | | |
| | | | | € 412,50 | | € 288,75 | | € 123,75 | | |
| iniziali COGNOME | iniziali | CAT. | OSSERVAZIONI NELLA SCHEDA DI VALUTAZIONE | obiettivi | 50% | impegno e qualità | 35% | arricchim. Profess. | 15% | TOTALE |
| M | C | B7 | NESSUNA | 1 | 413 | 1 | 289 | 1 | 124 | 825 |
| TOTALE | | | | 1 | 413 | 1 | 289 | 1 | 124 | 825 |

Si resta a disposizione per ogni eventuale ulteriore elemento integrativo di giudizio.

Distinti saluti.

IL REVISORE DEL CONTO
Dott. Dario Corradin




IL SINDACO
Luigina Crivellaro

