

COMUNE DI GALLIATE

C.A.P. 28066

Provincia di Novara

Sito Internet: www.comune.galliate.no.it



Piazza Martiri della Libertà, 28
Tel. 0321/800700 – Fax. 0321/800725

e-mail.: comune@comune.galliate.no.it

REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2012

Nel Comune di Galliate è istituito, ai sensi dell'art. 196 del D.Lgs n. 267/2000, il Servizio per il Controllo di Gestione con il compito di: verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e la comparazione tra i costi e la qualità e quantità dei servizi offerti, la funzionalità dell'organizzazione dell'ente, l'efficacia, l'efficienza ed il livello di economicità nell'attività di realizzazione dei predetti obiettivi.

Il Servizio Controllo di Gestione, nel rispetto di quanto richiamato dal D.Lgs. n. 267/2000, in particolare negli articoli 198 e 198-bis, ha predisposto il presente referto sia per gli amministratori, ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati, sia per i responsabili di servizio, perchè effettuino la valutazione dell'andamento dell'attività di cui sono responsabili e sia per la Corte dei Conti come organo di controllo esterno secondo quanto richiesto dall'art. 198 bis del D.Lgs. n. 267/2000.

Il contenuto del presente documento è articolato nelle seguenti parti:

- 1) Presentazione dei sistemi di controllo dell'ente;
- 2) Approfondimento dello stato di attuazione degli obiettivi per l' anno 2012;
- 3) Monitoraggio dello stato di avanzamento del PEG dell'ente e dimostrazione dell'adeguato utilizzo del budget attraverso l'utilizzo di specifici indicatori;
- 4) Valutazione della gestione finanziaria dell'ente (sistema di rilevazione dei costi e proventi e misurazione di efficacia, efficienza ed economicità);
- 5) Controlli in merito al rispetto del patto di stabilità;

1) Presentazione dei sistemi di controllo dell'ente.

Si evidenziano di seguito le tipologie di controlli attivati nel Comune di Galliate:

- Controllo di Gestione;
- Controllo strategico;
- Controllo di regolarità amministrativa e contabile;
- La valutazione delle prestazioni dei funzionari.

Il Controllo di Gestione

Nel Comune di Galliate il servizio preposto al controllo di gestione è assegnata al Servizio Finanziario e al Segretario Generale.

L'attività del servizio per controllo di gestione si concretizza nel:

- monitorare lo stato di avanzamento degli obiettivi;

- verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa attraverso la predisposizione dei report di controllo di gestione che monitorano periodicamente lo stato di avanzamento del PEG anche attraverso l'utilizzo di specifici indicatori;
- supportare le attività dell'Organismo di Valutazione Indipendente delle performance;

Le fonti informative utilizzate per l'esercizio del controllo di gestione sono costituite dai dati e dalle informazioni fornite dai servizi, dal PEG e dalle banche dati dell'Amministrazione Comunale.

Il Controllo Strategico

Il controllo strategico è finalizzato all'accertamento dello stato di attuazione dei programmi e della rispondenza dei risultati dell'attività amministrative alle linee programmatiche approvate dal Consiglio.

Il controllo strategico valuta, sulla base degli obiettivi e dei risultati, l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, programmi e altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza fra risultati conseguiti e obiettivi predefiniti.

Ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000, l'organo consiliare per l'anno 2012, con delibera n. 52 del 27/09/2012 ha provveduto ad effettuare la verifica della gestione finanziaria 2012 e degli equilibri del bilancio con una relazione dettagliata riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi.

Si allega:

- la relazione sullo stato di attuazione dei programmi approvata con deliberazione consiliare n. 52 del 27/09/2012 ad oggetto: "Ricognizione stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000: adozione misure di riequilibrio mediante variazioni di bilancio" (allegato n. 1);

Di seguito l'analisi della capacità di utilizzo del budget annuale per la parte relativa alla spesa per programma/progetto:

PROGRAMMA/Progetto	Parte	Previsione	Assestato	Diff prev e ass	Impegnato	Capacità di Spesa impegnato/assestato
SEGRETERIA GENERALE	Corrente	994.696,00	978.378,61	-16.317,39	954.111,62	97,39%
	Investimenti	2.134,00	2.134,00	0,00	802,16	
	Totale	996.830,00	980.512,61	-16.317,39	954.913,78	
Personale e Organizzazione	Corrente	696.540,00	663.980,98	-32.559,02	655.911,10	
	Investimenti	600,00	600,00	0,00	401,13	
	Totale	697.140,00	664.580,98	-65.193,80	656.312,23	
Segreteria generale	Corrente	298.156,00	314.397,63	16.241,63	298.200,52	
	Investimenti	1.534,00	1.534,00	0,00	401,03	
	Totale	299.690,00	315.931,63	16.241,63	298.601,55	
URP E SERVIZI INFORMATIVI	Corrente	368.210,00	371.160,00	2.950,00	366.988,44	93,91%
	Investimenti	27.500,00	25.100,00	-2.400,00	5.157,27	
	Totale	395.710,00	396.260,00	550,00	372.145,71	

Informatica e innovazione	Corrente	87.480,00	87.365,00	-115,00	86.486,31
	Investimenti	27.500,00	25.100,00	-2.400,00	5.157,27
	Totale	114.980,00	112.465,00	-2.515,00	91.643,58
URP	Corrente	280.730,00	283.795,00	3.065,00	280.502,13
	Investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale	280.730,00	283.795,00	3.065,00	280.502,13
SOCIO CULTURALE	Corrente	2.753.753,00	2.770.939,52	17.186,52	2.721.510,36
	Investimenti	387.208,85	341.332,20	-45.876,65	102.586,02
	Totale	3.140.961,85	3.112.271,72	-28.690,13	2.824.096,38
Assistenza alla persona	Corrente	1.654.026,00	1.690.329,89	36.303,89	1.678.986,23
	Investimenti	104.158,85	101.308,85	-2.850,00	47.949,99
	Totale	1.758.184,85	1.791.638,74	33.453,89	1.726.936,22
Cultura e Turismo	Corrente	308.317,00	317.846,17	9.529,17	305.473,83
	Investimenti	2.050,00	3.250,00	1.200,00	1.951,56
	Totale	310.367,00	321.096,17	10.729,17	307.425,39
Istruzione	Corrente	553.170,00	524.695,60	-28.474,40	503.391,07
	Investimenti	144.000,00	134.594,35	-9.405,65	9.856,37
	Totale	697.170,00	659.289,95	-37.880,05	513.247,44
Sport	Corrente	238.240,00	238.067,86	-172,14	233.659,23
	Investimenti	137.000,00	102.179,00	-34.821,00	42.828,10
	Totale	375.240,00	340.246,86	-34.993,14	276.487,33
GESTIONE DEL TERRITORIO	Corrente	3.762.770,00	3.928.211,61	165.441,61	3.914.394,78
	Investimenti	1.779.038,15	1.152.314,80	-626.723,35	672.684,33
	Totale	5.541.808,15	5.080.526,41	-461.281,74	4.587.079,11
Attività produttive	Corrente	500,00	500,00	0,00	6,00
	Investimenti	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
	Totale	1.500,00	1.500,00	0,00	6,00
Ecologia e igiene urbana	Corrente	2.051.770,00	2.036.870,00	-14.900,00	2.035.467,59
	Investimenti	245.500,00	70.500,00	-175.000,00	40.000,00
	Totale	2.297.270,00	2.107.370,00	-189.900,00	2.075.467,59
Manutenzione del patrimonio	Corrente	1.052.515,00	1.226.493,26	173.978,26	1.218.965,38
	Investimenti	460.282,30	490.282,30	30.000,00	94.973,92
	Totale	1.512.797,30	1.716.775,56	203.978,26	1.313.939,30
Servizi tecnologici	Corrente	426.545,00	429.903,35	3.358,35	426.376,06
	Investimenti	1.028.658,85	533.658,85	-495.000,00	491.583,86
	Totale	1.455.203,85	963.562,20	-491.641,65	917.959,92
Urbanistica ed edilizia	Corrente	231.440,00	234.445,00	3.005,00	233.579,75
	Investimenti	43.597,00	56.873,65	13.276,65	46.126,75
	Totale	275.037,00	291.318,65	16.281,65	279.706,50
FINANZE	Corrente	657.217,00	699.979,47	42.762,47	673.822,49
	Investimenti	4.600,00	5.005,00	405,00	3.454,12
	Totale	661.817,00	704.984,47	43.167,47	677.276,61
Fiscalità locale	Corrente	289.007,00	313.266,03	24.259,03	301.933,92
	Investimenti	1.850,00	2.255,00	405,00	1.850,00
	Totale	290.857,00	315.521,03	24.664,03	303.783,92
Patrimonio	Corrente	79.060,00	80.525,45	1.465,45	77.663,21
	Investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale	79.060,00	80.525,45	1.465,45	77.663,21
Programmazione e bilancio	Corrente	289.150,00	306.187,99	17.037,99	294.225,36
	Investimenti	2.750,00	2.750,00	0,00	1.604,12

90,74%

90,29%

96,07%

	Totale	291.900,00	308.937,99	17.037,99	295.829,48	
POLIZIA LOCALE	Corrente	677.931,00	646.980,97	-30.950,03	615.053,51	
	Investimenti	88.500,00	84.750,00	-3.750,00	38.419,73	
	Totale	766.431,00	731.730,97	-34.700,03	653.473,24	89,31%
Polizia Locale	Corrente	677.931,00	646.980,97	-30.950,03	615.053,51	
	Investimenti	88.500,00	84.750,00	-3.750,00	38.419,73	
	Totale	766.431,00	731.730,97	-34.700,03	653.473,24	
DEMOGRAFICI	Corrente	229.000,00	253.022,69	24.022,69	251.183,57	
	Investimenti	1.850,00	1.850,00	0,00	998,98	
	Totale	230.850,00	254.872,69	24.022,69	252.182,55	98,94%
Demografici	Corrente	229.000,00	253.022,69	24.022,69	251.183,57	
	Investimenti	1.850,00	1.850,00	0,00	998,98	
	Totale	230.850,00	254.872,69	24.022,69	252.182,55	
TOTALE	Corrente	9.443.577,00	9.648.672,87	205.095,87	9.497.064,77	
	Investimenti	2.290.831,00	1.612.486,00	-678.345,00	824.102,61	
	Totale	11.734.408,00	11.261.158,87	-473.249,13	10.321.167,38	91,65%

Il Controllo di regolarità amministrativa e contabile

Ogni responsabile di servizio esercita una verifica di conformità alle disposizioni normative vigenti, sia sulle proposte di deliberazione da sottoporre alla Giunta comunale o sul Consiglio Comunale, sia sulle determinazioni adottate dagli stessi responsabili.

Il servizio ragioneria esercita il controllo di regolarità contabile. Esso viene svolto sulle determinazioni adottate dai responsabili dei servizi che comportano impegni di spesa e su tutte le proposte di atti deliberativi per la Giunta ed il Consiglio e consiste nell'apposizione del parere di regolarità contabile sulle proposte di deliberazione e del visto di regolarità contabile, attestante la copertura finanziaria, sulle determinazioni dei soggetti abilitati (nel rispetto dell'art. 153 del D.Lgs n. 267/2000).

Il Collegio dei Revisori esprime pareri sulla proposta di bilancio e su tutte le variazioni; effettua le periodiche verifiche di cassa, quale vigilanza sulla regolarità della gestione, redigendo appositi verbali.

La valutazione delle prestazioni dei funzionari.

La valutazione dei dirigenti è posta in essere attraverso un Organismo Indipendente di Valutazione delle performance (OIV) costituito in forma monocratica da un componente esperto delle tecniche del controllo di gestione e valutazione del personale.

L'Organismo Indipendente di Valutazione delle performance è previsto all'art. 44 del Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi.

Le attività svolte nell'anno 2012 hanno riguardato essenzialmente la verifica dei report prodotti dal servizio controllo di gestione e l'analisi dei parametri per la valutazione dei funzionari per l'attribuzione dell'indennità di risultato per l'anno 2011.

2) Lo Stato di Attuazione degli Obiettivi relativi all'anno 2012.

Il Comune di Galliate provvede alla definizione e al monitoraggio degli obiettivi attraverso l'utilizzo dell'insieme dei documenti programmatori e di bilancio previsti per legge:

- **Programma di mandato:** il documento redatto a cura del Sindaco e della Giunta per la definizione degli obiettivi di legislatura e l'impostazione delle linee strategiche da perseguire, approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 31 del 23/7/2009;
- **Relazione previsionale e programmatica 2012-2014**, approvata con delibera del Consiglio Comunale n. 29 del 21/05/2012;
- **Bilancio pluriennale 2012-2014**, approvata con delibera del Consiglio Comunale n. 29 del 21/05/2012;
- **Bilancio di previsione 2012**, approvato con delibera del Consiglio Comunale n. 29 del 21/05/2012;
- **Programma Triennale dei Lavori Pubblici 2012-2014** approvato con delibera della Giunta Comunale n. 214 del 19/11/2012;
- **Elenco Annuale dei Lavori Pubblici 2012**, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 214 del 19/11/2012;
- **Piano Esecutivo di Gestione 2012**, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 158 del 06/08/2012;
- **Piano Dettagliato degli Obiettivi 2012**, approvato con delibera della Giunta Comunale n. 158 del 06/8/2012.

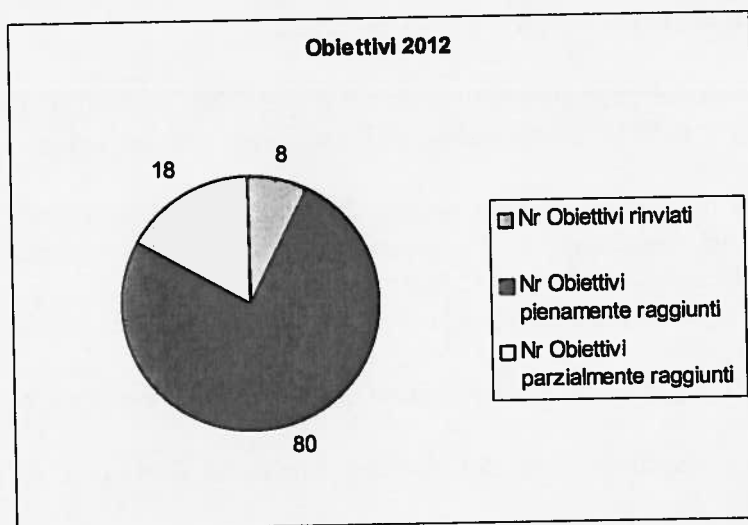
Gli obiettivi complessivamente gestiti nell'anno 2012 sono stati 106 di cui:

- | | |
|-------------------------------------|--------|
| - Settore Urp e Servizi Informativi | n. 20; |
| - Settore Socio Culturale | n. 17; |
| - Settore Gestione del Territorio | n. 22; |
| - Settore Finanze | n. 15; |
| - Settore Polizia Locale | n. 13; |
| - Settore Servizi Demografici | n. 8; |
| - Settore Affari Generali | n. 11. |

Gli obiettivi sono stati monitorati dal Segretario Generale coadiuvato dall'Organismo di Indipendente di Valutazione delle performance e dal Servizio per il Controllo di Gestione in sede di verifiche infrannuali, che hanno evidenziato lo stato di attuazione nelle fasi progettuali, eventuali scostamenti e modifiche degli obiettivi stessi.

Il grado di conseguimento degli obiettivi dell'anno 2012 risulta riportato nella seguente tabella:

Obiettivi 2012	Numero
Nr Obiettivi complessivi	106
Nr Obiettivi rinviati	8
Nr Obiettivi pienamente raggiunti	80
Nr Obiettivi parzialmente raggiunti	18



Per un'analisi dettagliata degli obiettivi e del loro conseguimento, si allega il Piano Dettagliato degli Obiettivi relativo all'anno 2012 (allegato n. 2).

3) Lo Stato di Avanzamento del PEG

Il Servizio per il Controllo di Gestione riferisce del suo operato agli Amministratori Comunali e ai Responsabili di Settore con periodicità semestrale attraverso reports che consentono il monitoraggio di alcuni indicatori dell'attività di gestione del budget finanziario affidato.

Gli indicatori monitorati sono:

- per l'entrata:
 - il grado di realizzazione dell'entrata: (Totale accertato/stanziamiento definitivo)
 - la velocità d'incasso: (Totale reversali/totale accertato)
- per la spesa:
 - capacità di spesa: (Totale impegni/stanziamiento definitivo)
 - velocità di pagamento: (Totale mandati/Totale impegnato)

In particolare l'indicatore relativo alla capacità di spesa consente di valutare lo stato delle risorse finanziarie assegnate.

Tale indice, valutato al secondo semestre, consente di determinare la capacità di utilizzo del budget annuale e contestualmente di valutare la precisione nella formulazione della previsione.

Analoghe considerazioni possono essere fatte per l'entrata laddove il grado di realizzazione dell'entrata costituisce un utile elemento per valutare la veridicità delle previsioni d'entrata e la conseguente compatibilità delle spese finanziate.

Gli altri indicatori sono relativi alla fase di pagamento ed incasso e, compatibilmente con i limiti imposti dalla normativa in materia di patto di stabilità, costituiscono un parametro di efficienza della gestione, soprattutto sul versante dell'entrata.

E' di tutta evidenza la necessità di una approssimazione della capacità di spesa e del grado di realizzazione dell'entrata pressoché vicina al 100%, mentre la velocità d'incasso deve essere massimizzata e migliorata compatibilmente con la natura dell'entrata stessa, il cui incasso spesso non dipende in modo diretto dalla operatività del funzionario.

Per quanto concerne la gestione dei residui attivi e passivi gli indicatori monitorati sono:

- per l'**entrata**:
il grado di rapidità dell'incasso: (Totale reversali emesse/totale accertato)
stock dei residui attivi al 31 dicembre
- per la **spesa**:
il grado di rapidità del pagamento: (Totale liquidazioni effettuate/totale impegnato)
stock dei residui passivi al 31 dicembre

Lo stock dei residui attivi e passivi consente di monitorare il variare dell'entità dei crediti e dei debiti in essere in una determinata data: è evidente che l'obiettivo auspicabile è quello di una diminuzione ovvero di una stabilizzazione dello stock dei residui attivi, indice di una efficiente capacità di incassare i propri crediti; stesse considerazioni valgono per i residui passivi, sebbene il ragionamento deve essere limitato alle spese correnti, considerato che l'andamento sulle spese in conto capitale dipende dall'entità delle opere che vengono programmate e cantierate.

A tali dati sono stati progressivamente aggiunti:

- il monitoraggio dei trasferimenti impegnati e non liquidati (titolo 1°, intervento 5°) e dei contributi accertati e non riscossi (titolo 2°) alla data di elaborazione del report (30 giugno e 31 dicembre di ogni anno);
- gli estremi delle fatture i cui termini di pagamento sono scaduti e risultano non pagate alla data del 31/12/2012, per le quali è opportuno verificare le ragioni della mancata liquidazione;

La trasmissione di questi dati consente l'individuazione di situazioni patologiche ovvero di situazioni irregolari e la conseguente assunzione degli opportuni provvedimenti.

Si allega al presente referto a titolo dimostrativo il report elaborato dal Servizio Controllo di Gestione relativo alla situazione del secondo semestre 2012 (allegato n. 3).

4) Valutazione della gestione dell'ente.

Il sistema per la rilevazione dei costi e dei proventi utilizzato per l'anno 2012 si colloca in piena continuità con quanto effettuato negli anni precedenti.

L'ente provvede alla redazione del Conto Economico e del Conto del Patrimonio secondo i modelli indicati dal DPR 194/1996 attuativi del Regolamento di esecuzione previsto dall'art. 114 del D.Lgs. n. 77/95, come confermato dal D.Lgs. n. 267/2000. Da tali documenti si rilevano i costi e i ricavi per la determinazione del risultato economico finale ed emerge la situazione patrimoniale finale dell'ente come risultato delle variazioni finanziarie e non, apportate alla situazione iniziale.

I suddetti documenti sono stati approvati con il Rendiconto d'esercizio già citato.

Ulteriori elementi per la misurazione delle performance dell'ente sono rintracciabili nel Sistema degli Indicatori che si compone di:

- indicatori finanziari ed economici generali;
- indicatori dell'entrata;

- indicatori relativi ai servizi indispensabili e ai servizi a domanda individuale.

Da tale introduzione l'ente intende, a regime, trarre utili indicazioni al fine di una misurazione degli accadimenti gestionali e quindi di una valutazione economica dei singoli servizi.

L'allegato n. 4 illustra gli indicatori sopra indicati.

5) Controlli in merito al rispetto del patto di stabilità

L' art.31 della Legge 183/2011, reca la disciplina del patto di stabilità interno per gli enti con popolazione superiore ai 5.000 abitanti per gli anni 2012, 2013 e 2014.

Ai fini della determinazione dello specifico obiettivo di saldo finanziario i comuni devono applicare alla media della spesa corrente registrata negli anni 2006/2008 le percentuali indicate dall' art. 31 della Legge 183/2011.

Il saldo finanziario tra entrate finali e spese finali calcolato in termini di competenza mista è costituito dalla somma algebrica degli importi risultanti dalla differenza tra accertamenti e impegni, per la parte corrente, e dalla differenza tra incassi e pagamenti, per la parte in conto capitale, al netto delle entrate derivanti dalla riscossione di crediti e delle spese derivanti dalla concessione di crediti.

Le limitazioni imposte dalla normativa in materia di Patto di Stabilità Interno per il 2012 sono state pienamente rispettate.

Galliate,

IL SEGRETARIO GENERALE
Dott. Pastorino Fulvio

