



Comune di Casalgrande

Provincia di Reggio Emilia

Referto del Controllo di gestione

Anno 2016

Ai sensi dell'art. 198 e 198-bis del Dlgs 267/2000

Sommario

Sommario	3
1. PREMESSA	4
2. PROGRAMMAZIONE	6
4. ACQUISTI CONSIP, INTERCENT E-R, RIDUZIONE SPESE DI FUNZIONAMENTO	9
5. RELAZIONE SUGLI INCARICHI E SPESE DI RAPPRESENTANZA	11
6. TEMPI MEDI DEI PAGAMENTI	14
ALLEGATI:	15

1. PREMESSA

L'attività di controllo di gestione è disciplinata dagli artt. 196, 197, 198 e 198-bis del Dlgs 267/2000.

In particolare, il controllo di gestione è *“la procedura diretta a verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e della comparazione tra i costi e la quantità e qualità 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”* (art. 196 Dlgs 267/2000).

Le modalità del controllo di gestione (disciplinate nell'art. 197) prevedono che l'oggetto di controllo *“sia l'intera attività amministrativa e gestionale dei comuni”* e che tale attività sia svolta *“con una cadenza periodica definita dal regolamento di contabilità dell'ente”*.

Le fasi del controllo di gestione previste dall'art. 197 comma 2 sono:

- Predisposizione del PEG
- Rilevazione dei dati relativi ai costi ed ai proventi nonché rilevazione dei risultati raggiunti;
- Valutazione dei dati predetti in rapporto al piano degli obiettivi al fine di verificare il loro stato di attuazione e di misurare l'efficacia, l'efficienza ed il grado di economicità dell'azione intrapresa.

È inoltre previsto che il controllo di gestione *“sia svolto in riferimento ai singoli servizi e centri di costo, ove previsti, verificando in maniera complessiva e per ciascun servizio i mezzi finanziari acquisiti, i costi dei singoli fattori produttivi, i risultati qualitativi e quantitativi ottenuti e, per i servizi a carattere produttivo, i ricavi”* (comma 3) e che *“la verifica dell'efficacia, dell'efficienza, e della economicità dell'azione amministrativa è svolta rapportando le risorse acquisite ed i costi dei servizi, ove possibile per unità di prodotto, ai dati risultanti dal rapporto annuale sui parametri gestionali dei servizi degli enti locali di cui all'articolo 228, comma 7.”* (comma 4).

Il regolamento dei controlli interni del Comune di Casalgrande è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 10 del 18/02/2013 e disciplina il Controllo di gestione all'articolo 7 – Il controllo di gestione, come di seguito riportato:

1. *Il controllo di gestione ha per oggetto la verifica e la misurazione dell'efficacia, efficienza ed economicità dell'azione amministrativa dei Settori del Comune, al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi di correzione, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati.*
2. *La finalità del controllo di gestione è verificare il corretto funzionamento dei servizi, anche attraverso il raggiungimento degli obiettivi concordati fra organi responsabili degli indirizzi e degli obiettivi e i soggetti responsabili della gestione e dei risultati e in particolare: omissis... .*
3. *Nella formulazione del budget e del bilancio di previsione il controllo di gestione fornisce le risultanze utili alla formazione degli stessi e alla quantificazione degli obiettivi.*

4. *Durante l'esercizio il controllo di gestione fornisce, attraverso la misurazione periodica degli indicatori, gli elementi utili alla verifica degli eventuali scostamenti rispetto ai risultati attesi.*
5. *Sono oggetto di controllo successivo: a) la verifica dei risultati raggiunti rispetto ai programmi e progetti dell'ente, b) la valutazione dei servizi erogati, c) l'utilizzo delle risorse economiche e strumentali, d) l'attività dei Responsabili.*
6. *Il controllo di gestione si focalizza anche sulla dimensione economica e consiste nella periodica verifica della convenienza delle alternative prescelte e promuove interventi volti alla formazione di nuovi e più adeguati programmi.*
7. *Il controllo di gestione ha, altresì, valenza sotto il profilo organizzativo in quanto supporta il personale verso il conseguimento degli obiettivi dell'amministrazione.*

2. PROGRAMMAZIONE

Gli strumenti del controllo di gestione sono:

- il PEG/Piano della performance;
- i report intermedi;
- il referto del controllo di gestione.

In seguito all'introduzione della contabilità armonizzata, il controllo di gestione dovrà essere inserito nel più ampio sistema di programmazione e controllo dell'organizzazione comunale, che ha come presupposto fondamentale il Documento Unico di Programmazione dell'ente.

La struttura organizzativa dedicata al controllo di gestione è prevista nell'organigramma dell'Ente nell'ambito dei servizi di staff: “*Programmazione e Controllo*”, il cui responsabile è il Segretario generale.

Le modalità procedurali adottate nell'anno 2016 sono state le seguenti:

1. definizione degli obiettivi di gestione, degli indicatori di attività e *performance* con l'approvazione del PEG e del Piano delle *performance* da parte della Giunta comunale;
2. Verifiche in corso d'anno, coordinata dal segretario in ambito di Comitato di direzione, allargato alla Giunta comunale, per valutare lo stato di attuazione degli obiettivi e delle *performance*;
3. Rendicontazione conclusiva a cura del Nucleo di valutazione e del segretario comunale, validata definitivamente dal Sindaco e dalla Giunta comunale.

Il Servizio finanziario, in collaborazione con i revisori dei conti, monitora le singole voci di spesa e di entrata, anche con riferimento al rispetto dei vincoli di finanza pubblica (*pareggio di bilancio*).

La programmazione per l'anno 2016 stata disposta dai seguenti atti:

- delibera di Consiglio Comunale n. 19 del 28.04.2016 avente ad oggetto: "Approvazione del bilancio di previsione 2016/2018";
- delibera di Consiglio Comunale n. 16 del 28.04.2016 avente ad oggetto "Approvazione della nota di aggiornamento al documento unico di programmazione (Dup). Anni 2016/2018";
- delibera di Giunta comunale n. 45 del 03.05.2016 avente ad oggetto: "Approvazione del piano esecutivo di gestione e conseguente assegnazione degli obiettivi nonché delle risorse finanziarie, umane e strumentali ai responsabili di settore";

- delibera di Giunta Comunale n. 77 del 25.07.2016 avente ad oggetto “Approvazione variazioni al bilancio di previsione ai sensi dell'art. 175, comma 5bis del d.lgs. 267/2000”;
- delibera di Consiglio Comunale n. 40 del 26.07.2016 avente ad oggetto “Assestamento generale di bilancio, salvaguardia degli equilibri per l’esercizio 2016, variazioni agli esercizi 2017-2018 e parziale applicazione dell'avanzo di amministrazione”;
- delibera di Giunta Comunale n. 78 del 28.07.2016 avente ad oggetto “Adozione dello schema del documento unico di programmazione (Dup) per gli anni 2017-2019.”;
- delibera di Giunta Comunale n. 79 del 28.07.2016 avente ad oggetto “Variazioni al Peg in recepimento della delibera consiliare relativa alla variazione di assestamento generale di bilancio e parziale applicazione dell'avanzo di amministrazione”;

Il monitoraggio degli obiettivi di gestione

A partire dal 2016 il sistema di programmazione è stato informatizzato implementando un applicativo che consente la gestione integrata del DUP e del Piano esecutivo di gestione (PEG parte programmatica relativa ad obiettivi di gestione). Ciò permette di garantire la coerenza e l’integrità del sistema di programmazione e controllo lungo tutta la filiera prevista dal nuovo sistema di contabilità armonizzata previsto dal Dlgs 118/2011.

Tale applicativo prevede che gli obiettivi di gestione siano pianificati attraverso schede che contengono le fasi e i tempi di realizzazione.

Il sistema è decentrato a livello di Centro di responsabilità per quanto riguarda l’alimentazione e inserimento dei dati, ed è accentrato per quanto riguarda la verifica dello stato di attuazione ed il grado di raggiungimento degli stessi. L’implementazione di un ulteriore modulo di *business intelligence* finalizzato all’attività di *reporting* consente di estrarre in corso d’esercizio informazioni sul livello di attuazione e sulle eventuali criticità anche al fine di attivare azioni correttive.

Parallelamente alla verifica del raggiungimento degli obiettivi di gestione è stato predisposto il Piano unico degli indicatori di attività e *performance* relativo alle principali rilevazioni quantitative dei servizi erogati. Tali indicatori a partire dal 2017 saranno integrati nel sistema di programmazione degli obiettivi. Gli indicatori di attività e output consentono la rilevazione dei principali parametri gestionali relativi allo svolgimento delle attività ordinarie e possono costituire la base dati per la creazione degli indicatori di efficienza, efficacia ed economicità. Inoltre consentono il monitoraggio dei volumi di produzione in serie storica.

La verifica infrannuale è stata effettuata al 30/06, assieme a ciascun responsabile di settore ed il Segretario ed ha come output un report per Centro di responsabilità contenente la percentuale di realizzazione e gli eventuali risultati parziali. Dal 2017 si prevede di formalizzare le eventuali modifiche/variazioni al PEG (parte programmatica).

La verifica finale al 31/12 - su proposta dei responsabili di settore – è fatta svolta assieme al Segretario generale ed al Nucleo di valutazione che ne attesta la validità con apposita Relazione sulla *performance*.

4. ACQUISTI CONSIP, INTERCENT E-R, RIDUZIONE SPESE DI FUNZIONAMENTO

Servizio Economato

A valere sul bilancio 2016 contabilmente risultano attive le seguenti forniture / convenzioni attraverso Consip, Agenzia Intercent-ER, Mepa:

Stato	Integrativo	Titolo Ordinativo	Registro di Sistema	Numero Convenzione completa	Data Inizio Ordinativo	Data Scadenza Ordinativo	Convenzione completa	Totale Ordinativo
Accettato	no	Ordinativo per CANCELLERIA 4 -Errebian- LOTTI 1-3	PI036098-17	2120	23/05/2017	22/01/2020	CANCELLERIA 4 -Errebian- LOTTI 1-3	€ 2.700,00
Accettato	no	Ordinativo per PRODOTTI CARTARI, DETERGENTI E MATERIALE PER COMUNITÀ 3 - Lotto1 Prodotti cartari monouso igienico sanitario	PI022108-17	1842	27/03/2017	27/03/2020	PRODOTTI CARTARI, DETERGENTI E MATERIALE PER COMUNITÀ 3 - Lotto1 Prodotti cartari monouso igienico sanitario	€ 5.737,70
Accettato	no	Ordinativo per NOLEGGIO FOTOCOPIATRICI 5	PI009068-17	251	10/02/2017	07/08/2017	NOLEGGIO FOTOCOPIATRICI 5	€ 1.097,60
Accettato	no	Ordinativo per SERVIZI CONVERGENTI ED INTEGRATI DI TRASMISSIONE DATI E VOCE SU RETI FISSE E MOBILI	PI067938-16	1434	15/12/2016	06/02/2018	SERVIZI CONVERGENTI ED INTEGRATI DI TRASMISSIONE DATI E VOCE SU RETI FISSE E MOBILI	€ 159,50
Accettato	no	Ordinativo per SERVIZI CONVERGENTI ED INTEGRATI DI TRASMISSIONE DATI E VOCE SU RETI FISSE E MOBILI	PI066368-16	1434	12/12/2016	06/02/2018	SERVIZI CONVERGENTI ED INTEGRATI DI TRASMISSIONE DATI E VOCE SU RETI FISSE E MOBILI	€ 137,00
Rifiutato	no	Ordinativo per SERVIZI CONVERGENTI ED INTEGRATI DI TRASMISSIONE DATI E VOCE SU RETI FISSE E MOBILI	PI066333-16	1434	12/12/2016	06/02/2018	SERVIZI CONVERGENTI ED INTEGRATI DI TRASMISSIONE DATI E VOCE SU RETI FISSE E MOBILI	€ 159,50
Accettato	no	Ordinativo per SERVIZI CONVERGENTI ED INTEGRATI DI TRASMISSIONE DATI E VOCE SU RETI FISSE E MOBILI	PI056962-16	1434	09/11/2016	06/02/2018	SERVIZI CONVERGENTI ED INTEGRATI DI TRASMISSIONE DATI E VOCE SU RETI FISSE E MOBILI	€ 144,00

Comune di Casalgrande (RE) – Referto Controllo di gestione 2016

Accettato	no	Ordinativo per NOLEGGIO FOTOCOPIATRICI 5	PI054658-16	251	02/11/2016	02/12/2016	NOLEGGIO FOTOCOPIATRICI 5	€ 6.687,60
Accettato	no	Ordinativo per Pulizia,sanificazione e servizi ausiliari 4	PI053305-16	1870	26/10/2016	26/10/2019	Pulizia,sanificazione e servizi ausiliari 4	€ 180.153,99
Accettato	no	Ordinativo per NOLEGGIO FOTOCOPIATRICI 5	PI027686-16	251	22/06/2016	22/07/2016	NOLEGGIO FOTOCOPIATRICI 5	€ 3.483,80
								€ 200.460,69

5. RELAZIONE SUGLI INCARICHI E SPESE DI RAPPRESENTANZA

Con comunicazioni protocollate indicate di seguito sono state inviate le determinazioni relative a incarichi e spese di rappresentanza:

- PROT. n° 6942 del 26/04/2016;
- PROT. n° 11709 del 12/07/2016;
- PROT. n° 17350 del 25/10/2016;
- PROT. n° 916 del 19/01/2017 e PROT. n° 1718 del 31/01/2017.

Le spese di rappresentanza

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta	Importo
Fornitura carta tipo pergamena e cartoncini con stampa monocromatica	stampa attestati in occasione di: vincita del campionato di A1 della squadra di pallamano "Casalgrande Padana" - anniversario del progetto "Cittadinanza attiva"	€ 313,22
Cornici, carta gr.90, nastri tricolore	Festeggiamenti per 50°/60/65/70° anniversario di matrimonio di concittadini	€ 282,13
Intrattenimento per 50°-60-65-70° anniversari di matrimonio di concittadini	celebrazione per 50°/60/65 /70° anniversari di matrimonio di concittadini	€ 305,00
Ideazione, regia e montaggio del video documentario in occasione dei 70 anni del consiglio comunale	Celebrazioni per i 70 anni del Consiglio Comunale insediatosi ufficialmente il 7 Aprile 1946 in seguito alle prime elezioni democratiche del dopoguerra	€ 1.500,00
Preparazione e stampa brochure "Casalgrande 1946-2016"	Celebrazioni per il Comune di Casalgrande nel 70° anniversario della costituzione del primo Consiglio Comunale del dopoguerra.	€ 610,00
Pulitura gonfalone	riposizionamento all'interno di una teca del Gonfalone originale del comune per il 70° anniversario del Consiglio Comunale	€ 219,60
Addobbi monumenti, cippi e lapidi	Festività nazionale del 25 aprile	€ 270,00
Fornitura e sistemazione in cippo di fiori	Campagna "Verità per Giulio Regeni"	€ 146,40
Transfer Sottosegretario ospite evento inaugurazione	Inaugurazione dell'ampliamento scuola secondaria di primo grado	€ 140,00
Generi di consumo	Rinfresco in occasione della consegna marchio "slot freeER"	€ 110,00
Generi di consumo	Preparazione di rinfreschi in occasione di: inaugurazione fiera 15 settembre – celebrazione dei 70 anni di consiglio comunale-ampliamento scuola secondaria di primo grado	€ 470,00
Generi di consumo e confezioni generi alimentari	Rinfresco per 50/60/65/70° anniversari di matrimonio e doni alle associazioni di volontariato in occasione delle festività natalizie	€ 457,95

Incarichi superiori ai € 5.000

Descrizione sintetica prestazione	Spesa complessiva
Incarico coordinatore sicurezza lavori suppletivi compresi nella terza variante della M.I.S.E. del sito denominato cava canepari, relativamente alla rimozione di amianto.	€ 12.577,63
Difesa in giudizio innanzi al TAR Parma nel ricorso proposto dal fallimento dell'Immobiliare il Fiore s.r.l.	€ 12.611,30
Ricorso in appello avverso l'ordinanza cautelare n.81/2016 emessa dal TAR Parma nel giudizio promosso dal fallimento dell'immobiliare il Fiore s.r.l.	€ 9.489,73
Elaborazione dei documenti necessari all'approvazione del progetto esecutivo e direzione lavori	€ 12.070,68
Redazione elaborati impianto meccanico e di sicurezza antincendio e direzione lavori	€ 12.624,56
Studio generale e progettazione preliminare relativamente al castello di Casalgrande in collaborazione con l'Arch. Enrico Franzoni	€ 5.075,20
Studio generale e progettazione preliminare relativamente al castello di Casalgrande in collaborazione con l'Arch. Walter Baricchi	€ 5.075,20
Progetto “la casetta dei bambini” sezione 0-6 anni della biblioteca	€ 5.300,00
Incarico professionale per servizi legali ad elevata specializzazione a supporto della struttura tecnici	€ 7.500,00
Affidamento servizi archivistici	€ 10.531,04

6. TEMPI MEDI DEI PAGAMENTI

ANNO 2016

<i>Periodo temporale</i>	<i>Indicatore trimestrale</i>
1° trimestre	-7,7
2° trimestre	-13,20
3° trimestre	-12,40
4° trimestre	-15,24

<i>Periodo temporale</i>	<i>Indicatore annuale</i>
Anno 2014	-14,14
Anno 2015	-10,51
Anno 2016	-11,81

ALLEGATI:

Allegato 1 – Monitoraggio *budget* di spesa ed entrata per Centro di responsabilità

Allegato 2 - Rendiconto obiettivi di gestione anno 2016

Allegato 3 – Rendicontazione indicatori di *performance*

Allegato 4- Grado di copertura servizi a domanda individuale