



Comune di Casalgrande

Provincia di Reggio Emilia

Referto del Controllo di gestione

Anno 2015

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

Sommario

| | |
|---|----|
| 1. PREMESSA | 4 |
| 2. PROGRAMMAZIONE | 6 |
| 4. ACQUISTI CONSIP, INTERCENT E-R, RIDUZIONE SPESE DI FUNZIONAMENTO | 8 |
| 5. RELAZIONE SUGLI INCARICHI E SPESE DI RAPPRESENTANZA | 10 |
| 6. RAZIONALIZZAZIONE DELL'UTILIZZO DEI BENI MOBILI ED IMMOBILI | 12 |
| 7. TEMPI MEDI DEI PAGAMENTI | 13 |
| Allegati: | 14 |

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;
- il referto del controllo di gestione.

Nel 2015 le modalità procedurali 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 2015 stata disposta dai seguenti atti:

- deliberazione di Consiglio Comunale n. 28 del 31/03/2015 avente ad oggetto: "Approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio 2015 e triennale 2015-2017 E della relazione previsionale e programmatica;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 36 del 31/03/2015 avente ad oggetto: "Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione e conseguente assegnazione delle risorse finanziarie, umane e strumentali per l'esercizio 2015";
- delibera di Consiglio Comunale n. 65 del 30/06/2015, avente ad oggetto "Variazioni di bilancio per l'esercizio 2015 – 1^ provvedimento";
- delibera di Giunta Comunale n. 73 del 30/06/2015, avente ad oggetto "Variazioni al PEG a seguito della delibera consiliare "Variazioni di bilancio per l'esercizio 2015 - 1^ provvedimento" e delle segnalazioni dei responsabili;
- delibera di Consiglio Comunale n. 72 del 28/07/2015 avente ad oggetto "Variazioni di bilancio per l'esercizio 2015 – 2^ provvedimento";
- delibera di Giunta Comunale n. 83 del 28/07/2015 avente ad oggetto "Variazione al PEG a seguito delle variazioni di bilancio per l'esercizio 2015 – 2^ provvedimento e delle segnalazioni dei responsabili";
- Delibera di C.C. n. 78 del 29.09.2015 avente ad oggetto: "Parziale utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione 2014 e conseguente variazione di bilancio";

- delibera di Consiglio Comunale n. 79 del 29/09/2015 avente ad oggetto: “Approvazione delle risultanze del bilancio finale di liquidazione dell’Istituzione per i servizi educativi e scolastici e variazioni di bilancio per l’esercizio 2015 – 3^ provvedimento”;
- delibera di Giunta Comunale n. 91 del 29/09/2015 avente ad oggetto “Variazioni al P.E.G. a seguito delle delibere consiliari relative al parziale utilizzo dell’avanzo di amministrazione e alle variazioni di bilancio per l’esercizio 2015 – 3^ provvedimento e delle segnalazioni dei responsabili”;
- delibera di C.C. n. 95 del 29.10.2015 ad oggetto: "Variazioni di bilancio per l'esercizio 2015- 4° provvedimento";
- delibera di G.C. n. 108 del 29.10.2015 "Variazioni al PEG a seguito della delibera consiliare relativa alle variazioni di bilancio per l'esercizio 2015- 4° provvedimento".
- C.C. n. 102 del 30.11.2015 ad oggetto:"Variazione di assestamento generale al bilancio 2015 e pluriennale 2015/2017 a norma dell'art. 175 del D.Lgs. n. 18 agosto 2000 n. 267".
- C.C. n. 103 ad oggetto: "Parziale utilizzo del risultato di amministrazione 2014 e conseguente variazione di bilancio"
- G.C. n. 114 del 30.11.2015 ad oggetto: "Variazioni al P.E.G. a seguito delle delibere consiliari relative alla variazione di assestamento generale al bilancio 2015 e al parziale utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2014."



La verifica infrannuale è stata effettuata al 30 giugno, 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 dicembre - 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 2015 contabilmente risultano attive le seguenti forniture / convenzioni attraverso Consip, Agenzia Intercent-ER, Mepa:

| Numero | Modalità di acquisto | Descrizione | Strumento | Totale IVA Esclusa | Data | Fornitore | Iniziativa/Lotto |
|---------|----------------------|--|-----------|--------------------|------------|------------------------------------|---|
| 866536 | RDO | FABBISOGNO CANCELLERIA 2° TRIMESTRE | mepa | 1.039,00 | 25/06/2015 | ICAR | Cancelleria ad uso ufficio e didattico |
| 2032488 | ODA | FORNITURA KIT TONER PLOTTER E TONER VARI | mepa | 328,10 | 03/04/2015 | LINEA DATA | Cancelleria ad uso ufficio e didattico |
| 2039868 | ODA | FORNITURA TIMBRI VARI UFFICI | mepa | 195,68 | 07/04/2015 | GRAFICHE E. GASPARI SRL | Cancelleria ad uso ufficio e didattico |
| 2061456 | ODA | CARTUCCIA PER AFFRANCATRICE | mepa | 145,00 | 28/04/2015 | MEDIABRAVO DI S. BRAVO | Prodotti,accessori e materiali di consumo per ufficio |
| 2062790 | ODA | FABBISOGNO PICCOLA CANCELLERIA E OLOGRAMMI | mepa | 324,56 | 16/04/2015 | ICAR | Cancelleria ad uso ufficio e didattico |
| 2077975 | ODA | FORNITURA BUONI PASTO | mepa | 75,00 | 22/04/2015 | GRAFICHE E. GASPARI SRL | Cancelleria ad uso ufficio e didattico |
| 2124296 | ODA | STAMPATI TIPOGRAFICI 1° SEMESTRE | mepa | 479,00 | 14/05/2015 | ICAR | Cancelleria ad uso ufficio e didattico |
| 2135246 | ODA | FABBISOGNO CARTUCCE PLOTTER 2 ° TRIMESTRE | mepa | 269,34 | 22/05/2015 | SOLUZIONE UFFICIO SRL | Cancelleria ad uso ufficio e didattico |
| 2227603 | ODA | FABBISOGNO VESTIARIO ESTIVO OPERI-OSS 2015 | mepa | 1.019,60 | 25/08/2015 | SIR SAFETY SYSTEM SPA UNIPERSONALE | Dispositivi di Protezione Individuale, Vestiario, Ferramenta, Materiali per Edilizia, Piccoli Macchinari, Attrezzature e Utensili da Lavoro |
| 2227732 | ODA | FABBISOGNO CALZATURE ESTIVE CANTONIERI | mepa | 762,50 | 02/07/2015 | ITALSAI DI ITALO PACIONE | Dispositivi di Protezione Individuale, Vestiario, Ferramenta, Materiali per Edilizia, Piccoli Macchinari, Attrezzature e Utensili da Lavoro |
| 2279157 | ODA | FABBISOGNO CARTUCCIA AFFRANCATRICE | mepa | 200,00 | 29/07/2015 | NEOPOST ITALIA | Prodotti,accessori e materiali di consumo per ufficio |

Comune di Casalgrande (RE) – Referto Controllo di gestione 2015

| | | | | | | | |
|---------|-----|--|------|----------|------------|--------------------------------|---|
| 2289007 | ODA | FABBISOGNO TONER 3° TRIMESTRE | mepa | 102,00 | 05/08/2015 | REFILL SRL | Cancelleria ad uso ufficio e didattico |
| 2307808 | ODA | SOFTWARE TRIBUTI | mepa | 150,00 | 25/08/2015 | OLIKON | Prodotti e servizi per l'informatica e le telecomunicazioni |
| 2313887 | ODA | FABBISOGNO 3° TRIMESTRE | mepa | 398,94 | 31/08/2015 | SAMOT SRL | Materiale Igienico Sanitario |
| 2346318 | ODA | FABBISOGNO REINTEGRO CASSETTA DI PRONTO SOCCORSO E VARIE | mepa | 270,796 | 18/09/2015 | CENTRO UFFICI SRL | Dispositivi di Protezione Individuale, Vestiario, Ferramenta, Materiali per Edilizia, Piccoli Macchinari, Attrezzature e Utensili da Lavoro, Cancelleria ad uso ufficio e didattico |
| 2407462 | ODA | KIT DI CANCELLERIA SPECIFICA 4° TRIMESTRE | mepa | 66,78 | 12/10/2015 | G.E.M. DI GROSSI GALEAZZO & C. | Cancelleria ad uso ufficio e didattico |
| 2546580 | ODA | STAMPATI TIPOGRAFICI SPECIFICI 4° TRIMESTRE | mepa | 239,10 | 26/11/2015 | GRAFICHE E. GASPARI SRL | Cancelleria ad uso ufficio e didattico |
| 2556602 | ODA | NOLEGGIO AFFRANCATRICE | mepa | 1.128,00 | 30/11/2015 | NEOPOST RENTAL ITALIA SRL | Prodotti, accessori e materiali di consumo per ufficio |
| 2600353 | ODA | FABBISOGNO TONER 4° TRIMESTRE | mepa | 377,05 | 14/12/2015 | GECAL | Cancelleria ad uso ufficio e didattico |
| 2637285 | ODA | ORDINE 4 TRIMESTRE CANCELLERIA SPECIFICA | mepa | 307,20 | 22/12/2015 | G.E.M. DI GROSSI GALEAZZO & C. | Cancelleria ad uso ufficio e didattico |
| 2637737 | ODA | FABBISOGNO IGIENICI | mepa | 1.055,24 | 21/12/2015 | SAMOT SRL | Materiale Igienico Sanitario |

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:

Le spese di rappresentanza

| Descrizione dell'oggetto della spesa | Occasione in cui la spesa è stata sostenuta | Importo |
|---|---|----------|
| Aste e bandiere | Celebrazioni 25 aprile | € 369,17 |
| Cornici, pergamene e nastri tricolore | Ricorrenze e celebrazioni 50°/60°/70° anniversari di matrimonio | € 242,41 |
| Rinfresco | Festeggiamenti per 50°/70° anniversari di matrimonio di concittadini | € 254,14 |
| Intrattenimento | Festeggiamenti per 50°/70° anniversari di matrimonio di concittadini | € 165,00 |
| Restauro Gonfalone | 70° Consiglio Comunale | € 799,10 |
| Confezioni generi alimentari. | Doni alle Associazioni di volontariato in occasione delle festività natalizie | € 167,52 |
| Addobbi monumenti, cippi e lapidi | Festività nazionale del 25 aprile | € 245,50 |
| Spese allestimento floreale | Commemorazione Strage Aeroporto di Linate 8 ottobre 2001 presso il Parco Linate | € 20,00 |
| Rinfresco | 10° Anniversario attività Polo 0/6 | € 324,45 |
| Allestimento | 10° Anniversario attività Polo 0/6 | € 66,72 |
| fotografie Presidente della repubblica e biglietti personalizzati | Elezione nuovo Presidente della repubblica | € 149,45 |
| Ospitalità delegazione Dunakeszi, paese gemellato | Olimpiadi del tricolore | € 844,20 |

Incarichi superiori ai € 5.000

| Descrizione sintetica prestazione | Spesa complessiva |
|--|-------------------|
| Progettazione dell'intervento di miglioramento sismico della scuola primaria di S. Antonino | € 19.158,88 |
| Progettazione dell'intervento di miglioramento sismico della palestra di via S. Rizza | € 8.207,20 |
| Proroga dell'incarico tecnico -professionale per lo svolgimento di attività ambientali nel territorio comunale | € 25.300,00 |
| Incarico di supporto al RUP relativamente alla concessione di completamento e gestione di una casa residenza anziani in Casalgrande | € 8.861,60 |
| Incarico di supporto al RUP relativamente alle opere presenti nell'elenco annuale 2015 del programma triennale delle opere pubbliche 2015/2017 | € 11.529,00 |
| Incarico per verifiche elettriche e tenuta registri di cui al dm 26/08/1992 e alle norme CEI 64/52, 64/15 e 64/8,6 e guida CEI 0-10 | € 23.394,72 |
| Difesa in giudizio innanzi al TAR Emilia Romagna, sez. Bologna - Ricorso RG. 151/2015 | € 5.709,60 |
| Affidamento servizi archivistici | € 8.994,94 |

6. TEMPI MEDI DEI PAGAMENTI

ANNO 2015

| <i>Periodo temporale</i> | <i>Indicatore trimestrale</i> |
|--------------------------|-------------------------------|
| 1° trimestre | -6,47 |
| 2° trimestre | -5,97 |
| 3° trimestre | -5,04 |
| 4° trimestre | -18,23 |

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

ALLEGATI:

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

Allegato 2 - Rendiconto obiettivi di gestione anno 2015

Allegato 3 – Rendicontazione indicatori di *performance* 2015

Allegato 4- Grado di copertura servizi a domanda individuale