



**COMUNE DI PORTO MANTOVANO
PROVINCIA DI MANTOVA**

www.comune.porto-mantovano.mn.it

Settore Tributi - Controllo di Gestione

**Referto del Controllo di Gestione per l'anno 2013
ex art. 198 del D.Lgs 267/2000**

Premesso che il Controllo di gestione per l'anno 2013 era in carico alla dott.ssa Nadia Marastoni e che, in seguito all'adozione della DGC n. 11 del 03/02/2014 avente ad oggetto: "Modifica Regolamento di Organizzazione degli Uffici e dei Servizi Comunali", dal 26 di febbraio corrente è in carico alla rag. Laura Bendoni;

Riferimenti normativi:

L'art. 196 del Tuel di cui al D.Lgs 267/2000, disciplina l'applicazione del controllo di gestione definito come "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 dei servizi offerti, la funzionalità dell'organizzazione dell'ente, l'efficacia, l'efficienza e il livello di economicità nell'attività di realizzazione dei predetti obiettivi".

Le fasi (art. 197, co. 2) in cui si articola il controllo sono:

- 1) **predisposizione del piano degli obiettivi:** un obiettivo non è "attività"; ovverosia, a prescindere e dato per scontato lo svolgimento di un'attività/servizio (es. asilo nido, anagrafe, attività della segreteria generale ovvero dell'ufficio di ragioneria) ciò che è importante che venga messo in evidenza nei documenti programmatici dell'ente (in particolare nella Relazione Previsionale e Programmatica e nel Piano Esecutivo di Gestione – Piano della Performance) è lo sforzo addizionale (=obiettivo) che la struttura intende fare per migliorare quell'attività o servizio in termini di efficacia (capacità di soddisfare utenti esterni e/o interni, la "qualità" dei servizi, ecc) e di efficienza (perseguendo, ad esempio, iniziative che consentano una riduzione dei costi e/o un aumento delle risorse dirette ed indirette). L'economicità esprimerà la sintesi dell'efficacia e dell'efficienza perseguita ed effettivamente raggiunta;
- 2) **rilevazione costi, proventi e risultati raggiunti:** l'aspetto economico della gestione è quello che effettivamente consente di esprimere se l'attività svolta non abbia procurato "danni" all'ente in termini di consumo di risorse a fronte di risultati non soddisfacenti. La sola contabilità finanziaria non consente tale tipo di rilevazione ed è pertanto necessaria l'adozione di un effettivo sistema di contabilità economico-analitica che possa fornire i dati che servono ad alimentare il controllo di gestione il quale dovrà procurare – secondo un quadro di insieme – i risultati raggiunti dall'ente sotto i diversi profili: efficacia, efficienza ed economicità scandagliando l'attività per centri di costo e/o voci o fattori di costo;
- 3) **valutazione degli aspetti economici e dei risultati raggiunti in relazione al piano degli obiettivi al fine di verificarne il loro stato di attuazione e il grado di efficacia, efficienza e di economicità dell'azione intrapresa:** occorre – da un lato – confrontare gli obiettivi programmati e – possibilmente – i valori target ad essi assegnati in termini di efficacia (anche qualitativa), efficienza ed economicità, con il grado di performance effettivamente

raggiunto. Di tali risultati il referto – quale parte essenziale del controllo di gestione – rappresenta la sintesi della capacità o meno dell'Ente di perseguire obiettivi validi con risultati economici ritenuti almeno soddisfacenti in termini di uso di risorse pubbliche.

Le prescrizioni del TUEL – Testo Unico degli Enti Locali:

art. 147 Tipologia dei controlli interni: Introduce le quattro tipologie di controlli interni, in relazione ai quali gli enti nell'ambito della loro autonomia normativa ed organizzativa individuano strumenti e metodologie adeguati: il controllo di regolarità amministrativa e contabile, il controllo di gestione, la valutazione del personale e il controllo strategico. Il tutto secondo il principio di distinzione tra le funzioni di indirizzo e i compiti di gestione;

art. 196 Controllo di Gestione: Introduce l'obbligo di applicazione del Controllo di Gestione;

art. 197 Modalità del Controllo di gestione: Definisce le modalità attraverso le quali deve essere articolato il controllo di gestione. Vengono individuate le fasi necessarie per la sua realizzazione e gli elementi organizzativi basilari sui quali impostare il controllo;

art. 198 Referto del controllo di gestione: la struttura operativa alla quale è assegnata la funzione del controllo di gestione fornisce le conclusioni del controllo agli amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati ed ai responsabili di settore affinché questi ultimi abbiano gli elementi necessari per valutare l'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili.

Art. 198 – bis. Comunicazione del referto: nell'ambito dei sistemi di controllo di gestione di cui agli artt. 196, 197 e 198, la struttura operativa alla quale è assegnata la funzione del controllo di gestione fornisce la conclusione del predetto controllo, oltre che agli amministratori ed ai responsabili dei settori ai sensi di quanto previsto dall'art. 198, anche alla Corte dei Conti.

Settore Controllo di Gestione del Comune di Porto Mantovano:

Con deliberazione di Giunta comunale n. 4 del 14.01.2010 si è provveduto alla rideterminazione della struttura degli uffici e dei servizi, individuando, nell'Area Servizi Finanziari ed Amministrativa, il Settore Controllo di Gestione, Servizi Informatici ed Economato.

Come previsto nella deliberazione di Giunta Comunale n. 131 del 21 settembre 2013 avente ad oggetto "Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione Piano della Performance 2013-2015", oltre, il Settore Controllo di Gestione, fra le attività ordinarie, si è occupato di:

- Elaborare analisi economiche per gli organi di governo del Comune e dei Responsabili di Area idonee a conoscere l'andamento economico e/o qualitativo di taluni servizi e/o centri di costo e/o voci-fattori di costo, con la finalità di porre l'Amministrazione Comunale e i Responsabili di Settore nella condizione di poter migliorare la combinazione tecnico-strumentale ed economica dei fattori impiegati;
- Raccogliere i dati e le informazioni dall'Amministrazione, dal Direttore Generale e dai Responsabili per supportare il Direttore Generale nella elaborazione e gestione del PEG - PDO (Piano Esecutivo di gestione - Piano degli Obiettivi – Piano triennale della Performance);
- Svolgere funzioni di supporto e raccolta dati ed informazioni nella predisposizione, da parte dell'organo politico, dell'eventuale Piano Generale di Sviluppo, della Relazione Previsionale e Programmatica, del PEG-PDO Piano Esecutivo di Gestione e Piano degli Obiettivi – Piano triennale della Performance e del Bilancio finale di Mandato
- Proporre all'amministrazione l'elenco dei centri di costo e dei fattori di costo per implementare la contabilità economico-analitica;
- Fornire il supporto operativo all'Organismo di Valutazione dell'Ente;
- Predisporre e inviare alla Corte dei Conti il Referto del Controllo di Gestione ai sensi artt. 198 e 198-bis del Tuel;

- Ricevere i provvedimenti con cui il Responsabile determina di procedere in modo autonomo a singoli acquisti di beni e servizi qualora economicamente più convenienti rispetto alle convenzioni Consip;
- Raccogliere, analizzare e compilare i dati e le informazioni attinenti i fabbisogni standard nell'ambito della riforma del Federalismo fiscale;
- Raccogliere i dati provenienti dalle società partecipate e controllate dall'Ente per la redazione di report necessari all'Amministrazione Comunale per l'azione di controllo e di indirizzo e per l'inoltro alla Corte dei Conti e agli enti statali di controllo.

Sistema comunale di misurazione e valutazione della performance per l'anno 2013:

La Giunta Comunale ha approvato gli atti e regolamenti e organizzato il sistema di misurazione della performance del Comune di Porto Mantovano con le seguenti deliberazioni:

- n. 213 del 31 dicembre 2010 avente ad oggetto “Approvazione Regolamento di Organizzazione degli Uffici e dei Servizi”;
- n. 214 del 31 dicembre 2010 avente ad oggetto “Approvazione sistema di misurazione e valutazione della performance”;
- n. 173 del 12 ottobre 2011 ad oggetto “Preso d’atto della procedura per la misurazione della performance organizzativa del Comune di Porto Mantovano ai sensi del Regolamento di Organizzazione degli uffici e dei servizi” approvata su proposta dell’Organismo di Valutazione;
- n. 112 del 24 luglio 2012 riferita alla conferma dell’Organismo di Valutazione O.V. della performance ai sensi del Regolamento di organizzazione degli uffici e dei servizi;
- n. 22 del 5 Febbraio 2013 ad oggetto “Modificazione del sistema di misurazione e valutazione della performance approvato con deliberazione di Giunta n. 214/2010”.

Obiettivi definiti nel Piano Esecutivo di Gestione 2013 e Piano della Performance 2013/2015:

La Giunta comunale, a seguito dell’approvazione, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 48 del 16-07-2013 del Bilancio di Previsione 2013, del Pluriennale 2013-2015 e della Relazione Previsionale e Programmatica 2013-2015, ha approvato gli obiettivi strategici e di miglioramento per il triennio 2013-2015, ne ha verificato in corso d’anno lo stato di attuazione e sottoposto al Consiglio comunale il grado intermedio di raggiungimento come risulta dagli atti seguenti:

- deliberazione della Giunta Comunale n. 131 del 21 settembre 2013 avente ad oggetto “Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione Piano della Performance 2013-2015”;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 131 del 4 Settembre 2012 ad oggetto “Piano esecutivo di gestione e della performance 2012. Pesatura degli obiettivi”;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 146 del 15 Ottobre 2013 ad oggetto “Verifica intermedia dello stato di attuazione obiettivi di cui al Piano Esecutivo di Gestione 2012 e Piano della Performance 2013-2015”;
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 57 del 30/09/2013 ad oggetto “Ricognizione stato di attuazione dei programmi e verifica degli equilibri di bilancio ex art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000”.

Valutazioni dei titolari di Posizione Organizzativa per l'anno 2013:

L’organismo di valutazione del Comune, nella procedura di valutazione dei titolari di posizione organizzativa, ha tenuto conto:

- dei risultati raggiunti rispetto agli obiettivi prefissati nel Piano Esecutivo di Gestione e Piano della Performance 2013/2015;

Deliberazione di Giunta comunale n. 135 del 3.08.2011: Approvazione dei Centri di Costo e dei fattori di costo per la gestione della contabilità analitica:

A seguito dell'approvazione dei centri di costo e dei fattori di costo, il Settore Controllo di Gestione, in sinergia con il Settore Ragioneria, aggiorna, mediante procedura software integrata, un unico data base relazionale, che a partire dalla contabilità finanziaria, rielabora i dati contabilizzati, secondo una visione analitica per fattori e centri di costo, ottenendo dei report periodici che vengono trasmessi ai responsabili e all'amministrazione comunale.

Rilevazione di costi e proventi e misurazione di efficacia ed efficienza ed economicità dei servizi comunali:

Durante il corso dell'anno 2013 il settore controllo di gestione e servizi informatici ha provveduto ad analizzare determinati centri e fattori di costo, con particolare attenzione alla spesa del personale consolidata 2013 del Comune di Porto Mantovano e di A.S.E.P. SPA, nella quale questo Comune ha una quota di partecipazione del 66,46%, seguendo le indicazioni date dalla Corte dei Conti con deliberazione n.14/Aut/2011, nonché ai servizi a domanda individuale (asilo nido, impianti sportivi, corsi extrascolastici, cred cres, refezione scolastica), agli altri servizi specifici richiesti dall'utenza (trasporti scolastici, assistenza domiciliare, trasporto protetto per anziani e disabili) e alle spese per le convenzioni stipulate con la stessa A.S.E.P. SPA.

Nel corso dell'anno 2013, su richiesta dell'Amministrazione e dei Responsabili, sono state svolte anche specifiche "Analisi dei Costi" per determinati servizi, fra cui quelli per le utenze degli impianti sportivi comunali.

Risultati raggiunti e grado di scostamento rispetto agli obiettivi prefissati per l'anno 2013:

La Giunta Comunale, con propria deliberazione n. 17 del 4 Marzo 2014, ha preso atto, al 31 dicembre 2013, del grado attuazione/scostamento degli obiettivi assegnati ai titolari di posizione organizzativa. Per un dettaglio è possibile visionare la deliberazione in argomento nella cartella VERIFICA PERFORMANCE 2013, pubblicata sul sito comunale <http://www.comune.porto-mantovano.mn.it>, nella sezione AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE/ verifica performance 2013.

CONSIP e MEPA Mercato elettronico della Pubblica Amministrazione per gli acquisti di beni e servizi, come da art. 7 co. 2 Legge 94/2012 e art. 1 co. 149 Legge 228/2012:

Visto l'art. 1 co. 450, L.296/2006, come modificato dall'art. 7 co. 2 L 94/2012 e dall'art. 1 co. 149 L.228/2012 secondo cui le amministrazioni statali centrali e periferiche e gli enti locali, per gli acquisti di beni e servizi al di sotto della soglia di rilievo comunitario, sono tenute a fare ricorso al mercato elettronico della pubblica amministrazione, ovvero ad altri mercati elettronici istituiti, ovvero al sistema telematico messo a disposizione dalla centrale regionale di riferimento per lo svolgimento delle relative procedure. Solo in caso di assenza dei prodotti e/o servizi sul MEPA è possibile ricorrere alle procedure in economia secondo il regolamento dei contratti comunale presso le ditte individuate dall'Ente. Per la fornitura di energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, telefonia fissa e mobile è ammesso il ricorso a contratti con ditte non inserite nel sistema Consip/Mepa purchè i costi applicati siano economicamente più conveniente per il Comune;

si rileva che i Responsabili di Area, nelle proprie determinazioni, hanno dichiarato di aver verificato i parametri di cui alle convenzioni Consip e di aver proceduto agli acquisti secondo la normativa citata con riguardo al Mepa – Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione.

Affidamento di incarichi esterni e trasparenza sul sito internet comunale nella sezione “Amministrazione Trasparente” ai sensi del D.Lgs 33/2013:

I Responsabili di Area, con propria determinazione verificano che:

- * l'affidamento di incarichi di studio o di ricerca, ovvero di consulenze a soggetti estranei all'amministrazione, risulti nel rispetto della normativa vigente, del Programma degli incarichi approvati dal Consiglio e del Regolamento comunale per l'affidamento di incarichi esterni;
- * che gli affidamenti di incarichi risultino adeguatamente motivati;
- * che ogni incarico affidato all'esterno avvenga, previa procedura comparativa, accertando preliminarmente l'inesistenza di strutture organizzative o di professionalità interne all'amministrazione in grado di rendere le prestazioni professionali qualificate oggetto dell'incarico professionale, nonché la congruità del compenso.

La Giunta comunale con deliberazione n. 120 del 5.07.2011 ha provveduto all'aggiornamento del Regolamento degli Uffici e dei Servizi nella parte attinente il conferimento di incarichi esterni per adeguarlo agli indirizzi espressi dalla Corte dei Conti, prevedendo la procedura comparativa anche per affidamenti di importo inferiore ad € 20.000,00

Con riferimento alla Legge 6 Novembre 2012, n. 190 “Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione”, che mira a rafforzare l'efficacia e l'effettività delle misure di contrasto al fenomeno corruttivo e al Decreto Legislativo 14 Marzo 2013 n. 33, avente ad oggetto “Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni”, le determinazioni dei responsabili di settore di incarico a terzi vengono costantemente pubblicate sul sito internet comunale, nella sezione “Amministrazione Trasparente”.

Porto Mantovano, lì 23 dicembre 2014

Il Responsabile Area Servizi Finanziari ed Amministrativa
Settore Tributi - Controllo di Gestione
Rag. Laura Bondoni