



Comune di Castel Mella

(Provincia di Brescia)

Piazza Unità d'Italia n. 3 - 25030 Castel Mella (BS)

Tel. 030/25.50.811 Fax 030/25.50.892 protocollo@pec.comune.castelmella.bs.it
C.F. e P.IVA 00886000173

Prot. n. 9356

Rag/LM/lm

Castel Mella 21/06/2013

RELAZIONE IN ORDINE AL REFERATO DEL CONTROLLO DI GESTIONE ESERCIZIO 2012

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 151 del 05/12/2011 è stato approvato il sistema di misurazione e valutazione della performance, in attuazione del D.Lgs. n. 150/2009, con lo scopo di garantire standard elevati dei servizi resi attraverso la valorizzazione dei risultati raggiunti.

La deliberazione della Giunta Comunale n. 54 del 04/04/2011 ha aggiornato il regolamento di organizzazione degli uffici e dei servizi in relazione al ciclo di gestione della performance fissando le fasi, la pianificazione, il controllo e il monitoraggio in corso di esercizio realizzato dal Segretario Comunale in collaborazione con l'ufficio ragioneria, attraverso la verifica dello stato di realizzazione degli obiettivi contenuti nei documenti di programmazione.

L'attività svolta in ordine al controllo di gestione per l'esercizio 2012 può essere ricondotta alle seguenti fasi svolte dall'ufficio ragioneria:

Predisposizione degli atti programmatori per l'esercizio 2012 e triennio 2012/2014 mediante il bilancio di previsione e della relazione previsionale programmatica che ha fissato i 6 programmi strategici dell'attività comunale:

- n. 1 amministrazione generale, segreteria e demografici,
- n. 2 servizi finanziari e tributari,
- n. 3 servizi tecnici urbanistica e commercio,
- n. 4 pubblica istruzione e servizi sociali,
- n. 5 vigilanza e sicurezza,
- n. 6 cultura e sport.

Il Consiglio Comunale con atto n. 23 del 27/04/2012 ha approvato il bilancio di previsione 2012/2014.

Predisposizione del piano esecutivo di gestione per l'esercizio 2012 mediante collaborazione con gli altri responsabili di servizio in ordine alla ripartizione delle risorse in capitoli di spesa e costruzione delle schede degli obiettivi gestionali dei singoli settori. Scopo del documento è l'individuazione degli obiettivi e dei tempi per la loro realizzazione.

La Giunta Comunale con atto n. 74 del 04/06/2012 ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) e il Piano Dettagliato Obiettivi (PDO).

Adeguamento ai fini programmatori degli obiettivi prestabiliti dagli organi competenti (Consiglio e Giunta Comunale) mediante verifica, in collaborazione con gli altri responsabili di servizio, degli stanziamenti del bilancio e predisposizione di tre variazioni di bilancio.

Il PEG è stato modificato dalla Giunta Comunale soltanto con un provvedimento finalizzato ad una più precisa collocazione di risorse del settore dei servizi sociali.

Verifica complessiva dell'andamento gestionale del bilancio mediante analisi degli equilibri finanziari e dello stato di attuazione dei programmi contenuti nel PEG approvato dalla Giunta Comunale. Il documento di verifica è stato approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 55 del 01/10/2012.

L'ultimo adeguamento ai fini programmatori del bilancio di previsione dell'esercizio 2012 è stato attuato mediante l'assestamento finale del bilancio approvato dal Consiglio Comunale in data 26/11/2012 con delibera n. 66. In questa sede l'ufficio ragioneria, d'intesa con i responsabili di servizio, ha effettuato la verifica dei capitoli di spesa in ordine alla capacità del bilancio di fronteggiare tutte obbligazioni di competenza dell'esercizio ed alla concreta realizzazione di tutte le risorse in esso previste.

La chiusura dell'esercizio finanziario 2012 è stata sancita attraverso l'approvazione del rendiconto generale. La Giunta Comunale con deliberazione n. 35 del 25/03/2012 ha approvato lo schema di rendiconto predisposto dall'ufficio ragioneria che a tale fine ha svolto le operazioni di verifica e riconciliazione dei dati finanziari, di raccolta e verifica delle relazioni finali dei programmi e degli obiettivi stabiliti in prima linea dalla relazione previsionale e programmatica e successivamente dettagliati nel PEG.

L'operazione ha comportato l'attività di rilevazione dei risultati globali e per obiettivi, la valutazione e raffronto con gli obiettivi di programma con gli eventuali scostamenti al fine di adeguare le linee strategiche ed operative.

Il Consiglio Comunale ha approvato in via definitiva il rendiconto dell'esercizio 2012 con deliberazione n. 14 del 02/05/2012.

Complessivamente l'ufficio ragioneria, nell'ambito del controllo di gestione, ha svolto una **attività di verifica intermedia** di tutte le fasi procedurali ed operative mediante:

- espressione di pareri su deliberazioni (n. 223 atti) e determine (n. 330 atti),
- controllo dell'acquisizione delle risorse di bilancio e dell'assunzione degli impegni di spesa,
- ricerca della formazione degli oneri latenti e dei debiti fuori bilancio.

Le **azioni correttive** si sono concretizzate mediante le proposte di variazione e assestamento del bilancio e di adeguamento tariffario dei vari servizi comunali per concludere con le **rilevazioni e valutazioni consuntive** in ordine al rendiconto generale.

La relazione formalizzata dalla Giunta Comunale sul rendiconto 2012 ed approvata con la citata deliberazione n. 35 del 25/03/2012 dettaglia tutti gli aspetti sopra descritti e per tale ragione si ritiene utile richiamarla interamente al fine di dare evidenza ai dati finanziari e gestionali del bilancio 2012.

Si ritiene che gli obiettivi di bilancio siano stati raggiunti attraverso un livello ottimale di performance.

Si trasmette la presente relazione, per la successiva presa d'atto della Giunta Comunale, allegando i prospetti dei servizi indispensabili, a domanda individuale, dell'entrata e finanziari ed economici generali. Si allega altresì la relazione illustrativa approvata con D.G. n. 35 del 25/03/2012 nella quale sono dettagliatamente esposti i dati di bilancio e gestionali dell'esercizio 2012.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

(Maurizio Lorenzi)

