



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. 7828
Rag/LM/lm

Castel Mella 13/06/2014



ALLEGATO "B".....
ALLA DELIBERA DI G.M./C.G.N. 83 del 16/06/2014.....

RELAZIONE IN ORDINE AL REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE ESERCIZIO 2013

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 2013 può essere ricondotta alle seguenti fasi svolte dall'ufficio ragioneria:

Predisposizione degli atti programmatori per l'esercizio 2013 e triennio 2013/2015 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. 29 del 29/07/2013 ha approvato il bilancio di previsione 2013/2015.

Predisposizione del piano esecutivo di gestione per l'esercizio 2013 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. 85 del 23/09/2013 ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) e il Piano Dettagliato Obiettivi (PDO).

Nell'ambito degli obiettivi assegnati all'ufficio ragioneria, per l'anno 2013 era prevista l'attivazione in via sperimentale, del controllo di gestione su due centri di costo identificati nella biblioteca e mensa scolastica. In relazione a questo obiettivo è stato effettuato un lavoro di reperimento dati

contabili (entrate e spese), sia extra contabili (dati fisici e indicatori) ed analisi degli stessi mediante la predisposizione di un report finale che è stato inserito nella relazione illustrativa della Giunta Comunale al consuntivo 2013 (vedi allegato).

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 con provvedimento n. 114 del 16/12/2013, finalizzato ad una più precisa collocazione di risorse e obiettivi del settore dei servizi sociali, ragioneria e polizia locale e il BILANCIO DI PREVISIONE 2013 è stato modificato con deliberazione n. 37 del 30/09/2013.

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. Ai sensi del regolamento sui controlli interni (approvato dal Consiglio Comunale n. 3 del 21/01/2013) è stata effettuata la verifica trimestrale del bilancio di previsione, volto a monitorare il permanere degli equilibri. Le verifiche effettuate, debitamente asseverate dal Revisore Unico, sono state recepite dalla Giunta Comunale con deliberazioni n. 50 del 13/05/2013, n. 72 del 29/07/2013, n. 98 del 14/10/2013 e n. 25 del 24/02/2014 alle quali si rimanda per i dettagli. La verifica degli equilibri di bilancio, nonché dei programmi collegati allo stesso, sono stati verificati altresì dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 36 del 30/09/2013, ai sensi dell'art. 193 del D.lgs. n. 267/2000.

L'ultimo adeguamento ai fini programmatori del bilancio di previsione dell'esercizio 2013 è stato attuato mediante l'assestamento finale del bilancio approvato dal Consiglio Comunale in data 28/11/2013 con delibera n. 52. 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 2013 è stata sancita attraverso l'approvazione del rendiconto generale. La Giunta Comunale con deliberazione n. 64 del 28/04/2014 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 2013 con deliberazione n. 31 del 30/05/2014.

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. 102 atti) e determine (n. 322 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 2013 ed approvata con la citata deliberazione n. 64 del 28/04/2014 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 2013.

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 rimanda alla relazione illustrativa al rendiconto 2013 approvata con la citata deliberazione G.M. n. 64/2014, ed in allegato alla presente si trasmette lo stralcio della stessa limitatamente al controllo di gestione attuato per l'anno 2013 per la biblioteca e mensa scolastica.

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

(Maurizio Lorenzi)

