

COMUNE DI VINOVO

(Provincia di Torino)



**REFERTO ALLA CORTE DEI CONTI
SUL CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2015**

SOMMARIO

- Parte prima	“Premessa”	pag.	3
- Parte seconda	“P.E.G.”	pag.	5
- Parte terza	“Contabilità finanziaria”	pag.	8
- Parte quarta	“Altre verifiche”	pag.	14

Parte prima

PREMESSA

CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2015

Nell'ambito di controlli interni, quello di gestione si pone quale elemento fondamentale di attuazione dei meccanismi di monitoraggio e valutazione del rendimento e dei risultati dell'attività amministrativa svolta.

L'attività diretta a questo tipo di verifica prende in considerazione la gestione amministrativa globalmente intesa e con riferimento a singoli servizi o centri di costo, al fine di valutare l'efficacia correlata allo scopo da raggiungere, l'efficienza emergente dal rapporto tra risorse impegnate e risultati raggiunti, l'economicità nell'acquisizione delle risorse.

In altre parole le finalità del controllo di gestione sono:

- verificare la realizzazione degli obiettivi programmati
- realizzare un'economica gestione delle risorse disponibili;
- garantire l'imparzialità ed il buon andamento della pubblica amministrazione
- rendere l'azione amministrativa trasparente.

E' stato pensato un modello di controllo di gestione che ha come fonte principale di informazioni il Piano Esecutivo di Gestione. In esso si trovano in modo dettagliato sia gli obiettivi finanziari ovvero le risorse destinate all'attività gestionale, sia gli obiettivi di specifiche attività. La valutazione dei dati raccolti in rapporto al piano degli obiettivi consente anche la verifica dello stato di attuazione dei programmi e dei progetti approvati dal vertice politico e attribuiti alla struttura amministrativa anche con riferimento a particolari servizi o centri di costo o centri di responsabilità.

Un'altra fonte per il controllo di gestione è la contabilità finanziaria da cui si possono elaborare vari tipi di controllo finanziario della gestione, al fine di garantire il mantenimento degli equilibri finanziari di bilancio nonché ottenere indici di gestione che permettono di capire i meccanismi dell'attività finanziaria. Inoltre i dati della contabilità finanziaria sono indispensabili per verificare il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica imposti dal patto di stabilità interno e per la verifica del rispetto delle disposizioni normative riguardanti la riduzione della spesa del personale.

CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente ha adottato le misure di riduzione della spesa ai sensi dell'art. 47 del D. L. n. 66 del 24/04/2014, convertito in Legge n. 89 del 23/06/2014.

Parte seconda

PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE

A) VERIFICA DEL RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI FINANZIARI PER CENTRO DI RESPONSABILITA' E DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI DELLA RELAZIONE PREVISIONALE PROGRAMMATICA

Nell'ente sono state istituite n. 6 aree, distinte secondo la relazione previsionale programmatica in programmi e corrispondenti ai centri di responsabilità ad ognuno dei quali è preposto un responsabile di servizio:

PROGRAMMA N. 01 AREA FINANZIARIA

Responsabile di Servizio: Lantermino Tiziana

PROGRAMMA N. 02 AREA AMMINISTRATIVA

Responsabile di Servizio: Marannano Gianluca

PROGRAMMA N. 03 SERVIZI LAVORI PUBBLICI E PATRIMONIO

Responsabile del Servizio: Miniace Luigi

PROGRAMMA N. 04 SERVIZIO EDILIZIA PRIVATA

Responsabile del Servizio: Angelini Walter

PROGRAMMA N. 05 AREA VIGILANZA

Responsabile del Servizio: Savino Antonio

PROGRAMMA N. 06 AREA POLITICHE SOCIALI, SERVIZI ALLA PERSONA E DEMOGRAFICI

Responsabile del Servizio: Marcolin Stefania

Il grado di raggiungimento degli obiettivi è stato il seguente:

PER LA PARTE ENTRATA

CENTRO DI RESPONSABILITA'/SETTORE/SERVIZIO	STANZIATO	ACCERTATO	% RAGG. ACC.TO/ STANZ.	INCASSATO	% RAGG. INC./ACC.
Programma n. 01	10.669.300,69	7.452.893,85	69,85%	6.822.454,73	91,54%
Programma n. 02	3.000,00	2.429,29	80,98%	2.429,29	100%
Programma n. 03	746.100,00	418.607,21	56,10%	7.459,21	1,78%
Programma n. 04	1.294.000,00	616.894,46	47,67%	615.728,46	99,81%
Programma n. 05	228.300,00	229.777,20	100,65%	229.540,60	99,90%
Programma n. 06	198.500,00	164.563,26	82,90%	91.589,45	55,66%

PER LA PARTE SPESA

CENTRO DI RESPONSABILITA'/SETTORE/SERVIZIO	STANZIATO	IMPEGNATO	% RAGG. IMP./STANZ.	PAGATO	% RAGG. PAG/IMP.
Programma n. 01	2.790.330,00	2.353.094,38	84,33%	2.049.511,52	89,01%
Programma n. 02	365.963,71	320.881,73	87,68%	243.653,14	75,93%
Programma n. 03	7.432.054,70	3.933.502,97	52,93%	2.576.301,51	65,50%
Programma n. 04	36.406,31	16.274,31	44,70%	16.274,31	100%
Programma n. 05	189.895,97	121.585,58	64,03%	91.080,53	74,91%
Programma n. 06	1.424.550,00	1.335.771,79	93,77%	657.547,74	49,23%

E' stata svolta la verifica dello stato di attuazione dei programmi, come stabilito dall'art. 193 del D.Lgs n. 267/2000, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 46 del 23/07/2015.

B) VERIFICA DEL RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI E ATTIVITA' GESTIONALI PROGRAMMATI.

Con deliberazione della Giunta comunale n. 79 del 07/05/2015, sono stati assegnati ai Responsabili di Area gli obiettivi da realizzare nell'anno 2015, ai fini della valutazione per la corresponsione dell'indennità di risultato.

Nel corso del 2015 sono stati messi in atto sistemi di verifica intermedia circa gli obiettivi assegnati nonché le eventuali misure correttive al fine di garantire il raggiungimento dei programmi fissati dall'amministrazione.

Infine, con verbale del nucleo di valutazione n. 2 del 08.03.2016 è stato valutato il grado di raggiungimento degli obiettivi assegnati ad ogni responsabile di Area, assegnando ad ognuno di essi il relativo grado di raggiungimento.

E' stata successivamente approvata da parte della Giunta Comunale la relazione sulla performance per l'anno 2015 (deliberazione della Giunta Comunale n. 94 del 16.06.2016) corredata del documento di validazione della Relazione sulla Performance per l'anno 2015, redatto dal nucleo di valutazione in data 10.06.2016. Tale documentazione risulta pubblicata sul sito istituzionale di questo ente nella sezione "Amministrazione trasparente - Performance".

Parte terza

CONTABILITA' FINANZIARIA

A) VERIFICA DELL'EQUILIBRIO FINANZIARIO – PREVISIONI DEFINITIVE

Totale entrate tit. I° II° III°	€	7.644.450,00
Oneri di urbanizzazione per spese correnti	€	-
Avanzo di amm.ne per spese correnti	€	-
Entrate correnti per spese di investimento	€	-
Totale Entrate	€	7.644.450,00
Totale spese tit. I° - III°	€	7.660.630,01
Totale entrate tit. IV° e V°	€	1.892.100,00
Oneri di urbanizzazione per spese correnti	€	-
Avanzo di amm.ne utilizzato per spese di investimento	€	2.681.500,00
Entrate correnti per spese di investimento	€	-
Fondo pluriennale vincolato a finanziamento spese d'investimento	€	4.970,68
Totale Entrate	€	4.578.570,68
Totale spese tit. II°	€	<u>4.578.570,68</u>
Totale entrate tit. VI°	€	1.927.750,00
Totale spese tit. IV°	€	1.927.750,00

L'organo consiliare con deliberazione n. 46 del 23/07/2015, ha dato atto del permanere degli equilibri generali di bilancio e di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267/2000; con la stessa deliberazione ha provveduto alla verifica dell'inesistenza di debiti fuori bilancio.

B) VERIFICA GRADO DI ESECUZIONE DEL BILANCIO

L'attività finanziaria formalizzata ovvero la concretizzazione delle previsioni di bilancio e la sua esecuzione viene misurata dal rapporto fra le previsioni di bilancio e gli accertamenti/impegni di competenza.

Anno 2015			%		% Anno 2014
Totale entrate	accertamenti	9.490.388,44	=	66,99	81,14
	previsioni definitive	14.166.950,69			
Entrate correnti	accertamenti	7.646.035,94	=	100,02	89,55
	previsioni definitive	7.644.450,00			
Entrate c/to capitale	accertamenti	860.311,91	=	45,47	38,81
	previsioni definitive	1.892.100,00			
Totale spese	impegni	9.066.151,35	=	63,99	75,09
	previsioni definitive	14.166.950,69			
Spese correnti	impegni	6.869.030,36	=	91,58	82,14
	previsioni definitive	7.500.530,01			
Spese conto capitale	impegni	1.052.129,78	=	22,98	36,41
	previsioni definitive	4.578.570,68			

B1) MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA – GRADO DI ACCERTAMENTO

Titolo	Descrizione	Entrate		% Accertato
		Stanz. finali	Accertamenti	
0	Avanzo di amministrazione	2.681.500,00	0,00	0,00
0	Fondo pluriennale vincolato	21.150,69	0,00	0,00
1	Tributarie	6.224.850,00	6.234.637,35	100,16
2	Contr. e trasf. correnti	353.600,00	356.939,71	100,94
3	Extratributarie	1.066.000,00	1.053.458,88	98,82
4	Trasf. di capitale e riscoss. crediti	1.892.100,00	860.311,91	45,47
5	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
6	Servizi per conto di terzi	1.927.750,00	985.040,59	51,10
Totale		14.166.950,69	9.490.388,44	66,99

B2) MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA – GRADO DI IMPEGNO

Titolo	Descrizione	Uscite		% Impegnato
		Stanz. Finali	Impegni	
1	Correnti	7.500.530,01	6.869.030,36	91,58
2	Conto capitale	4.578.570,68	1.052.129,78	22,98
3	Rimborso di prestiti	160.100,00	159.950,62	99,90
4	Servizi per conto di terzi	1.927.750,00	985.040,59	51,10
Totale		14.166.950,69	9.066.151,35	64,00

C) VERIFICA DEL GRADO DI OPERATIVITA' DEL BILANCIO – COMPETENZA

L'indice esprime la capacità di rendere liquide le entrate accertate e di portare a termine le spese deliberate, è quindi un indice di efficacia dell'azione svolta.

Anno 2015			%		% Anno 2014
Totale entrate	riscossioni	8.360.605,36	=	88,10	82,37
	accertamenti	9.490.388,44			
Entrate correnti	riscossioni	6.941.386,41	=	90,80	80,74
	accertamenti	7.645.035,94			
Entrate c/to capitale	riscossioni	447.997,91	=	52,07	99,45
	accertamenti	860.311,91			
Totale spese	pagamenti	6.554.323,67	=	72,29	77,87
	impegni	9.066.151,35			
Spese correnti	pagamenti	4.948.881,71	=	72,05	75,81
	impegni	6.869.030,36			
Spese conto capitale	pagamenti	537.536,42	=	51,09	80,60
	impegni	1.052.129,78			

C1) MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA – GRADO DI RISCOSSIONE

Titolo	Descrizione	Entrate		% Riscosso
		Accertamenti	Riscossioni	
1	Tributarie	6.234.637,35	5.656.083,60	90,72
2	Contr. e trasf. correnti	356.939,71	285.331,71	79,94
3	Extratributarie	1.053.458,88	999.971,10	94,92
4	Trasf. di capitale e riscoss. crediti	860.311,91	447.997,91	52,07
5	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
6	Servizi per conto di terzi	985.040,59	971.221,04	98,60
Totale		9.490.388,44	8.360.605,36	88,10

C2) MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA – GRADO DI PAGAMENTO

Titolo	Descrizione	Uscite		% Pagato
		Impegni	Pagamenti	
1	Correnti	6.869.030,36	4.948.881,71	72,05
2	Conto capitale	1.052.129,78	537.536,42	51,09
3	Rimborso di prestiti	159.950,62	147.950,62	92,50
4	Servizi per conto di terzi	985.040,59	919.954,92	93,40
Totale		9.066.151,35	6.554.323,67	72,29

D) VERIFICA DEL GRADO DI VELOCITA' DEI FLUSSI DI CASSA

L'indice esprime il grado di operatività riferito a tutta l'attività finanziaria (residui più competenza); confrontando l'indice di entrata con quello della spesa si trova l'indicazione del grado di liquidità di cassa.

Anno 2015					% Anno 2014
Totale entrate	<u>Riscossioni R+C</u>	<u>9.458.785,93</u>	=	75,85	70,81
	Accertamenti R+C	12.470.511,97			
Totale spese	<u>Pagamenti R+C</u>	<u>7.982.978,20</u>	=	56,89	63,57
	Impegni R+C	14.031.146,03			
Grado di liquidità di cassa			+	18,96	7,24

E) VERIFICA DEL GRADO DI ACCUMULAZIONE DEI RESIDUI

L'indice misura quanto, degli accertamenti e degli impegni in competenza, non è stato concretizzato nell'anno e risulta il seguente:

Anno 2015					% Anno 2014
Totale entrate	<u>residui di competenza</u>	<u>1.129.783,08</u>	=	11,90	17,63
	accertamenti di competenza	9.490.388,44			
Entrate correnti	<u>residui di competenza</u>	<u>703.649,53</u>	=	9,20	19,26
	accertamenti di competenza	7.645.035,94			
Entrate c/to capitale	<u>residui di competenza</u>	<u>412.314,00</u>	=	47,93	0,55
	accertamenti di competenza	860.311,91			
Totale spese	<u>residui di competenza</u>	<u>2.511.827,68</u>	=	27,70	22,13
	impegni di competenza	9.066.151,35			
Spese correnti	<u>residui di competenza</u>	<u>1.920.148,65</u>	=	27,95	24,19
	impegni di competenza	6.869.030,36			
Spese conto capitale	<u>residui di competenza</u>	<u>514.593,36</u>	=	48,91	19,40
	impegni di competenza	1.052.129,78			

F) VERIFICA DEL GRADO DI SMALTIMENTO DEI RESIDUI

La capacità di smaltimento dei residui è indice di efficacia dell'azione amministrativa; l'indice, espresso per la parte corrente e c/capitale, risulta il seguente:

Anno 2015			%		% Anno 2014
Entrate correnti	<u>riscossioni RS</u>	<u>1.086.700,36</u>	=	94,52	60,77
	accertamenti RS	1.149.709,78			
Entrate c/to capitale	<u>riscossioni RS</u>	<u>2.480,35</u>	=	0,14	25,94
	accertamenti RS	1.756.565,67			
Spese correnti	<u>pagamenti RS</u>	<u>1.332.537,29</u>	=	51,32	53,73
	impegni RS	2.596.578,99			
Spese conto capitale	<u>pagamenti RS</u>	<u>95.500,55</u>	=	4,07	27,19
	impegni RS	2.346.349,63			

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 62 del 31 marzo 2016, si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi di parte capitale e di parte corrente.

G) VARIAZIONI DI BILANCIO DELL'ANNO 2015

a) Variazioni di bilancio:

n. 1 deliberazione della Giunta Comunale n. 107 del 29/06/2015 ratificata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 45 del 23/07/2015

- n. 2 deliberazione della Giunta Comunale n. 130 del 30/07/2015 ratificata dal Consiglio Comunale in data 24/09/2015 deliberazione n. 59
- n. 3 deliberazione della Giunta Comunale n. 138 del 10/09/2015 ratificata dal Consiglio Comunale in data 24/09/2015 deliberazione n. 60
- n. 4 delibera del Consiglio Comunale n. 61 del 24/09/2015
- n. 5 deliberazione della Giunta Comunale n. 153 del 09/10/2015 ratificata dal Consiglio Comunale in data 17/11/2015 deliberazione n. 70
- n. 6 deliberazione della Giunta Comunale n. 166 del 05/11/2015 ratificata dal Consiglio Comunale in data 17/11/2015 deliberazione n. 71
- n. 7 delibera del Consiglio Comunale n. 76 del 24/11/2015

b) Prelievo dal fondo di riserva:

- n. 1 deliberazione della Giunta Comunale n. 198 del 29/12/2015

H) VERIFICA PATTO DI STABILITA'

Gli obiettivi da raggiungere per il rispetto del patto di stabilità sono stati rispettati e corrispondono ai seguenti risultati: *(migliaia di euro)*

ENTRATE FINALI	8.095
SPESE FINALI	7.785
SALDO FINANZIARIO	310
SALDO OBIETTIVO 2015	42
DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO	268

I) VERIFICA SPESA DEL PERSONALE

Ente soggetto al patto di stabilità

Per l'anno 2015 rimangono confermate le disposizioni contenute nell'art. 1 comma 557 quater della legge 27 dicembre 2006 n. 296, gli enti locali soggetti ai vincoli determinati dal rispetto del Patto di stabilità interno devono garantire il contenimento delle risorse di personale rispetto al valore medio del triennio 2011 – 2013.

Parte quarta

ALTRE VERIFICHE

A) LIMITI DI SPESA PER GLI INCARICHI

Per l'anno 2015, l'Ente ha fissato in €. 2.050,00 il limite massimo per spese di consulenze, studi e pareri, ai sensi della normativa vigente.

Vinovo, li 7 0 GIU. 2016

II NUCLEO DI VALUTAZIONE:

IL PRESIDENTE : Il Segretario Generale

COMPONENTE : Tiziana dott.ssa BIAMONTE

COMPONENTE: Mario GATTIGLIA



