

Oggetto: Referto controllo di gestione anno 2009: presa d'atto.

## LA GIUNTA COMUNALE

### PREMESSO:

- che l'art. 147 del Decreto Legislativo n. 267/2000 (TUEL) prevede che gli Enti Locali sono tenuti, nell'ambito della loro autonomia, ad individuare strumenti e metodi al fine, tra l'altro di garantire, mediante il controllo di regolarità amministrativa e contabile, la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, nonché, attraverso il controllo di gestione a verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa onde ottimizzare, anche mediante interventi correttivi, il rapporto tra costi e risultati;
- che l'art. 196 del TUEL stabilisce che gli Enti Locali applicano il controllo di gestione secondo le modalità stabilite dal titolo III del T.U. Medesimo, dai propri statuti e dai propri regolamenti di contabilità;
- che l'art. 197 del TUEL stabilisce che il controllo di gestione ha per oggetto l'intera attività amministrativa e gestione degli Enti, è svolto con una cadenza periodica definita dal regolamento di contabilità dell'Ente e si articola nelle seguenti fasi:
  - a) predisposizione di un piano dettagliato di obiettivi;
  - b) rilevazione dei dati relativi ai costi e ai proventi nonché rilevazione dei risultati raggiunti;
  - c) valutazione dei dati predetti in rapporto al piano degli obiettivi al fine di verificare lo stato di attuazione e di misurare l'efficacia, l'efficienza ed il grado di economicità dell'azione intrapresa;
- che l'art. 198 del TUEL prevede che la struttura operativa incaricata delle funzioni di controllo di gestione debba fornire le conclusioni del controllo degli amministratori e ai responsabili dei servizi affinché questi ultimi possano valutare l'andamento dei servizi di cui sono responsabili;
- che l'art. 198 bis del TUEL introdotto dall'art. 1, comma 5, del decreto legge 12.07.2004, n. 168, convertito nella legge 30.07.2004, n. 191 (recante interventi urgenti per il contenimento della spesa), dispone che la struttura operativa titolare della funzione del controllo di gestione fornisce il risultato del predetto controllo, oltre che agli amministratori e ai responsabili dei servizi, anche alla Corte dei Conti;

### VISTI:

- gli articoli 26 della legge 488/1999 e successive modificazioni e 58 della legge n. 388/2000 che prevedono che le amministrazioni possono ricorrere alle convenzioni CONSIP, ovvero ne utilizzano i parametri prezzo-qualità, come limiti massimi per l'acquisto di beni e di servizi comparabili oggetto delle stesse;

### RICHIAMATE le deliberazioni:

- di G.C. n. 141 del 26.11.2008 con la quale sono stati approvati gli schemi di bilancio 2009, la relazione previsionale e programmatica e bilancio pluriennale 2009-2011;
- di C.C. n. 65 del 22.12.2008 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2009;
- di G.C. n. 7 del 14.01.2009 con la quale è stato approvato il PRO per l'anno 2009;

- di C.C. n. 25 del 30.09.2009 con la quale si è effettuata la ricognizione dello stato di attuazione dei programmi 2009 e del permanere degli equilibri generali di bilancio;
- di C.C. n. 14 del 28.04.2010 con la quale è stato approvato il rendiconto per l'esercizio finanziario 2009;

#### TENUTO CONTO:

- che il suddetto servizio è disciplinato all'interno del regolamento di contabilità e del regolamento per il funzionamento degli uffici e dei servizi;

#### DATO ATTO:

- che il competente servizio ha predisposto il referto sul controllo di gestione per l'anno 2009;
- che il referto del servizio controllo di gestione è stato sottoscritto dal responsabile del servizio finanziario;

#### RICHIAMATI:

- il Decreto Legislativo 18.8.2000 n. 267 relativo al Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali;
- i Decreti Sindacali n. 1 n. 2 del 04.01.2010 relativi alla nomina dei responsabili dei servizi amministrativo-finanziario e tecnico per l'anno 2010;
- il regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 80 del 07.09.2005;
- il regolamento di contabilità approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 67 del 22.12.1997;
- il Bilancio di Previsione 2010 approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 5 del 30.03.2010;
- il PRO per l'anno 2010 approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 51 del 07.04.2010;
- lo Statuto Comunale;

CON l'assistenza giuridico-amministrativa del Segretario Comunale;

CON VOTI favorevoli all'unanimità espressi nelle forme di legge;

#### D E L I B E R A

1. di prendere atto del referto prodotto dal servizio di controllo interno, riferito all'anno 2009, che da atto dell'attività dei controlli interni effettuati nel corso della gestione;
2. di dare atto che tale documento sarà inoltrato:
  - a) agli amministratori (Sindaco, Assessori, Consiglieri);
  - b) ai responsabili dei servizi della struttura organizzativa;
  - c) alla Corte dei Conti, sezione regionale di controllo, Regione Veneto;
3. di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi e per gli effetti dell'art. 134 del Decreto Legislativo n. 267/2000.

**PARERI ESPRESSI AI SENSI ART. 49 – COMMA 1 DEL D. LGS.VO 267/2000**

**PARERE DI REGOLARITA' TECNICO-CONTABILE**

Si attesta l'effettivo svolgimento dell'istruttoria tecnico-contabile sull'argomento in oggetto e si esprime, in ordine alla stessa, **parere favorevole.**

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
f.to Luigina Pavan

*Comune di Morgano*

**Referto alla Corte dei Conti  
sul controllo di gestione  
anno 2009**

## *Sommario*

- Parte prima “Premessa” pag. 3
- Parte seconda “P.E.G./P.O.G.” pag. 5
- Parte terza “Contabilità finanziaria” pag. 9
- Parte quarta “Acquisto di beni e servizi” pag. 19
- Parte quinta “Altre verifiche” pag. 22

*Parte prima*

**PREMESSA**

## **CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2009**

Nel comune di Morgano (TV) – l'ufficio operativo che effettua il controllo di gestione è l'ufficio ragioneria coadiuvato dal direttore generale/segretario comunale.

Il suddetto controllo di gestione, ha come fonte principale di informazione :

1. Piano operativo di gestione
2. Contabilità Finanziaria
3. Atti amministrativi di acquisto di beni e servizi

*Parte seconda*

# PIANO OPERATIVO DI GESTIONE

## A) VERIFICA DEL RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI FINANZIARI PER CENTRO DI RESPONSABILITA'

Nell'ente sono stati istituiti n. 2 centri di responsabilità/settori ad ognuno dei quali è preposto un responsabile di servizio:

- Area Amministrativa/contabile
- Area Tecnica

Il grado di raggiungimento degli obiettivi è stato il seguente:

### PER LA PARTE ENTRATA

CENTRO DI RESPONSABILITA'/SETTORE/SERVIZIO (2)	STANZIATO	ACCERTATO	% RAGG. ACC.TO./ STANZ.	INCASSATO	% RAGG. INC./ACC.
Servizio Finanziario amm.vo	3.072.978,31	2.089.066,33	67,98	1.891.680,23	90,55
Servizio Edilizia privata LL.PP.	18.571,00	21.351,52	114,97	18.851,52	88,29
Servizi promiscui amm. Tec.	306.900,00	319.254,82	104,03	309.876,69	97,06

### PER LA PARTE SPESA

CENTRO DI RESPONSABILITA'/SETTORE/SERVIZIO (2)	STANZIATO	IMPEGNATO	% RAGG. IMP./STANZ.	PAGATO	% RAGG. PAG./IMP.
Servizio Finanziario amm.vo	2.370.061,00	1.533.347,65	64,70	1.243.030,94	81,07
Servizio Edilizia privata LL.PP.	419.999,31	419.385,78	99,85	137.368,07	32,75
Servizi promiscui amm. Tec.	466.389,00	435.946,54	93,47	289.599,75	66,43

## B) VERIFICA DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI DELLA RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA

I programmi che sono stati previsti nella relazione previsionale e programmatica, sono i seguenti:

1. Programma generale di amministrazione;
2. Programma relativo alla giustizia;
3. Programma di polizia locale;
4. Programma di istruzione pubblica;
5. Programma cultura/beni;
6. Programma sportivo e ricreativo;
7. Programma nel settore turistico;
8. Programma viabilità e trasporti;
9. Programma territorio ed ambiente;
10. Programma nel settore sociale;
11. Programma nel campo sviluppo economico;
12. Programma nei servizi produttivi;

P  
E  
G  
.

I programmi hanno avuto il seguente sviluppo:

PROGRAMMI	DOTAZIONI FINANZIARIE DISPONIBILI	DOTAZIONI UTILIZZATE	% UTILIZZO
programma n. 1	2.034.204,31	1.274.542,20	62,66
programma n. 2	-	-	-
programma n. 3	109.700,00	97.833,95	89,18
programma n. 4	319.700,00	293.335,91	91,75
programma n. 5	74.089,00	55.031,80	74,28
programma n. 6	86.665,00	80.042,87	92,36
programma n. 7	-	-	-
programma n. 8	330.361,00	323.485,73	97,92
programma n. 9	84.800,00	82.482,01	97,27
programma n. 10	280.880,00	242.514,46	86,34
programma n. 11	58.050,00	54.654,00	94,15
programma n. 12	-	-	-

E' stata svolta la verifica dello stato di attuazione dei programmi, come stabilito dall'art.193 del D.Lgs. n. 267/2000 entro il 30 settembre 2009, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 del 30.09.2009.

P  
E  
G  
.

### C) VERIFICA DELLA GESTIONE RIFERITA A DIVERSI SERVIZI

E' stato verificato il grado di copertura di alcuni servizi a domanda individuale, di seguito sottoriportati:

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE			
Servizio	Entrate	Spese	% di copertura
Mensa scolastica	34.263,27	39.649,13	86,42
Servizio trasporto scolastico	17.195,50	37.162,40	46,27
Servizio assistenza domiciliare	5.421,58	11.975,98	45,27
Centri estivi ragazzi	5.127,00	12.475,04	41,10

Non è stato esternalizzato alcun servizio con decorrenza 2009.

### D) VERIFICA DEL RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI E ATTIVITA' GESTIONALI PROGRAMMATI

Nel Piano Operativo di Gestione l'organo politico ha assegnato ai vari responsabili di servizio obiettivi per specifiche attività, in relazione alle risorse finanziarie ed organizzative degli stessi, con i relativi indicatori diretti a rappresentare l'attività svolta. Alcuni obiettivi sono stati raggiunti totalmente, altri raggiunti parzialmente e rinviati all'esercizio successivo.

#### **E) VERIFICA PARERI DI REGOLARITA' TECNICA E CONTABILE**

Dalla verifica effettuata sugli atti deliberativi di Giunta e Consiglio Comunale e sulle determinazioni dei Responsabili di servizio, si è riscontrato che tutti gli atti riportano parere favorevole sia tecnico che contabile senza osservazioni.

P  
E  
G  
.

*Parte terza*

# CONTABILITA' FINANZIARIA

## A) VERIFICA DELL'EQUILIBRIO FINANZIARIO – PREVISIONI DEFINITIVE

Totale entrate tit. I° II° III°	€.	2.065.114,00
Oneri di urbanizzazione per spese correnti	€.	26.500,00
Avanzo di amm.ne per spese correnti	€.	
Entrate correnti per spese di investimento	€	
Totale entrate	€.	2.091.614,00
Totale spese tit. I° - III°	€.	2.091.614,00
Totale entrate tit. IV° e V°	€.	205.171,00
Oneri di urbanizzazione per spese correnti	€	- 26.500,00
Avanzo di amm.ne utilizzato per spese investimento	€.	263.817,31
Entrate correnti per spese di investimento	€.	
Totale entrate	€.	442.488,31
Totale spese tit. II°	€.	442.488,31
Totale entrate tit. VI°	€.	174.502,10
Totale spese tit. IV°	€.	174.502,10

L'organo consiliare con deliberazione n. 25 del 30/09/2009, adottata entro il termine di legge del 30 settembre 2009, 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.

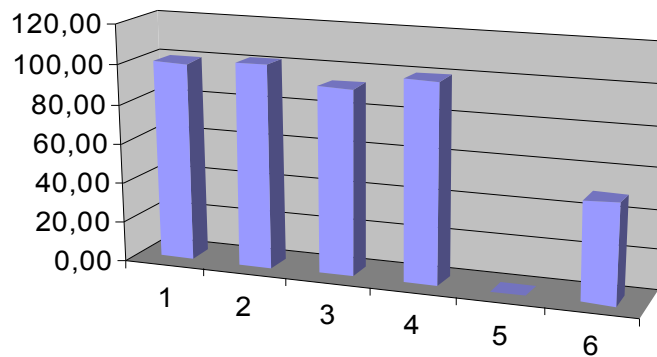
## B) VERIFICA GRADO DI ESECUZIONE DEL BILANCIO

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 2009		%	% Anno 2008
Totale entrate	accertamenti	2.429.612,67	=	71,49	67,10
	previsioni definitive	3.398.449,31			
Entrate correnti	accertamenti	2.049.754,67	=	99,26	97,40
	previsioni definitive	2.065.114,00			
Entrate c/to capitale	accertamenti	205.355,90	=	100,09	102,08
	previsioni definitive	205.171,00			
Totale spese	impegni	2.523.922,93	=	74,27	71,95
	previsioni definitive	3.398.449,31			
Spese correnti	impegni	1.837.708,52	=	90,95	91,85
	previsioni definitive	2.020.614,00			
Spese conto capitale	impegni	441.874,41	=	99,86	73,56
	previsioni definitive	442.488,31			

**B1) MONITORAGGIO DELLE ENTRATE DI COMPETENZA - GRADO DI ACCERTAMENTO**

Titolo	Descrizione	Entrate		% Accertato
		Stanz. finali	Accertamenti	
1	Tributarie	703.533,00	703.519,36	100,00
2	Contr. e trasf. correnti	820.731,00	840.338,70	102,39
3	Extratributarie	540.850,00	505.896,61	93,54
4	Trasf. di capitale e riscoss. crediti	205.171,00	205.355,90	100,09
5	Accensione di prestiti	513.000,00	-	0,00
6	Servizi per conto di terzi	351.347,00	174.502,10	49,67
<b>Totale</b>		<b>3.134.632,00</b>	<b>2.429.612,67</b>	<b>77,51</b>



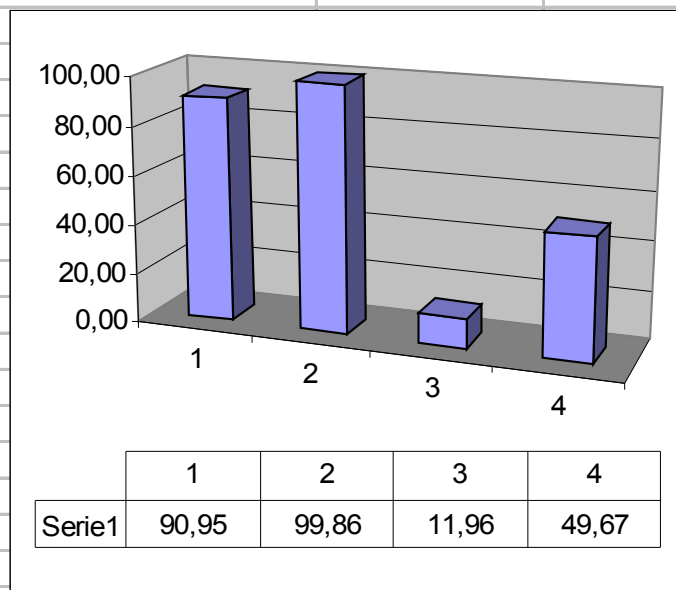
	1	2	3	4	5	6
Serie1	100,00	102,39	93,54	100,09	0,00	49,67

0-70-N303--f-0/t-00-t300



**B2) MONITORAGGIO DELLE USCITE DI COMPETENZA - GRADO DI IMPEGNO**

Titolo	Descrizione	Uscite		% Impegnato
		Stanz. Finali	Impegni	
1	Correnti	2.020.614,00	1.837.708,52	90,95
2	In conto capitale	442.488,31	441.874,41	99,86
3	Rimborso di prestiti	584.000,00	69.837,90	11,96
4	Servizi per conto di terzi	351.347,00	174.502,10	49,67
<b>Totale</b>		<b>3.398.449,31</b>	<b>2.523.922,93</b>	<b>74,27</b>



0-70-N303-1-f 0/1-00-1-00+300







## 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 2009			%	% Anno 2008
Totale entrate	riscossioni R+C	<u>2.398.437,87</u>	=	78,48
	accertamenti R+C	3.056.295,70		
Totale spese	pagamenti R+C	<u>2.684.643,06</u>	=	54,16
	impegni R+C	4.956.591,88		
Grado di liquidità di cassa			+	24,31

Il Revisore dei Conti ha provveduto con cadenza trimestrale alle verifiche di cassa previste dall'art. 23 del D.Lgs. n. 267/2000.

## 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 2009			%	% Anno 2008
Totale entrate	residui di competenza	<u>209.204,23</u>	=	8,61
	accertamenti di competenza	2.429.612,67		
Entrate correnti	residui di competenza	<u>199.709,79</u>	=	9,74
	accertamenti di competenza	2.049.754,67		
Entrate c/to capitale	residui di competenza	-	=	0,00
	accertamenti di competenza	205.355,90		
Totale spese	residui di competenza	<u>773.246,75</u>	=	30,64
	impegni di competenza	2.523.922,93		
Spese correnti	residui di competenza	<u>474.481,61</u>	=	25,82
	impegni di competenza	1.837.708,52		
Spese conto capitale	residui di competenza	<u>297.017,71</u>	=	67,22
	impegni di competenza	441.874,41		



*Parte quarta*

## ACQUISTO DI BENI E SERVIZI



*Parte quinta*

## **ALTRE VERIFICHE**

**A) ATTIVITA' DI CONTROLLO DELLE SOCIETA' A PARTECIPAZIONE PUBBLICA  
LOCALE TOTALE O DI CONTROLLO**

E' stata effettuata la verifica sulle società in merito ai vincoli in materia di spese di personale.

**B) PIANO DELLE ALIENAZIONI.**

- Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 64 del 22.12.2008, l'Ente ha adottato il Piano delle Alienazioni e valorizzazioni patrimoniali dell'esercizio finanziario 2009.

**C) LIMITI DI SPESA PER INCARICHI.**

- Con la relazione previsionale e programmatica 2009/2011, l'Ente ha fissato in €.2.500,00, il limite massimo per gli incarichi di collaborazione per l'esercizio 2009, come previsto dall'art.3 c. 55 della Legge n. 244/2007 – Legge Finanziaria 2008, come modificato dal D.L. n.112/2008. Nell'anno 2009 non sono stati affidati incarichi di collaborazione.

Li, 30.06.2010

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
f.to Luigina Pavan



