



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

CONTROLLO DI GESTIONE

REPORT/RELAZIONE ANNUALE ESERCIZIO 2021

IL CONTROLLO DI GESTIONE

Secondo le indicazioni del nuovo regolamento comunale sul sistema integrato dei controlli interni, il controllo di gestione ha la finalità di garantire che le risorse siano impiegate nel perseguimento degli obiettivi prefissati secondo i criteri di economicità, efficacia ed efficienza e allo scopo di ottimizzare il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati, l'Ente adotta il controllo di gestione ai sensi dell'art.147, 2° comma, lettera a) del T.U.E.L.

Il controllo di gestione ha per oggetto l'attività gestionale con particolare riferimento a:

- Economicità ed efficienza delle modalità di attuazione prescelte rispetto alle alternative disponibili;
- Efficacia dei processi di attivazione e di gestione dei servizi;
- Verifica dei risultati di tutta l'attività amministrativa.

Il controllo si articola nelle seguenti fasi operative:

- Predisposizione del P.E.G e del Piano degli obiettivi con la previsione di indicatori di qualità e quantità, e di parametri economico-finanziari riferiti alle attività e agli obiettivi;
- Rilevazioni dei dati relativi ai costi e ai proventi nonché dei risultati raggiunti in riferimento alle attività e/o obiettivi dei singoli servizi e centri di responsabilità;
- Valutazione dei dati predetti in rapporto ai valori attesi in relazione al Piano degli obiettivi, al fine di verificare il loro stato di attuazione e di misurare l'efficacia, l'efficienza e il grado di convenienza economica delle scelte di azione intraprese.

I Responsabili di settore, con la cadenza indicata nel presente Piano delle performance, e comunque di norma con frequenza semestrale, riferiscono sui risultati dell'attività amministrativa gestionale con l'invio di appositi report al Segretario generale ed al responsabile del settore finanziario.

Al termine di tale percorso annuale i relativi risultati, con tutti gli indicatori di qualità e quantità, con i parametri economico-finanziari riferiti alle attività e agli obiettivi dati relativi ai costi e ai proventi



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

nonché con i risultati raggiunti in riferimento alle attività dei singoli servizi e centri di responsabilità, il tutto secondo le modalità e gli obiettivi indicati nel presente Piano, sono inviati agli organi politici decisionali dell'ente e sono pubblicati nel sito web del Comune, in "Amministrazione trasparente".

Ogni responsabile di settore è tenuto ad effettuare un monitoraggio continuo, sistematico e concomitante con l'attività amministrativa e gestionale della propria struttura al fine di rilevare il conseguimento degli obiettivi, verificando gli eventuali indicatori e parametri predeterminati, ad esso assegnati unitamente al Peg.

DEFINIZIONE DEI PRINCIPALI INDICATORI DELL'ENTE

Tra gli indicatori che dovranno costituire oggetto di controllo di gestione dovranno essere previsti anche i seguenti:

- Indicatori di composizione delle entrate correnti.

Utilizzando i conti consuntivi saranno forniti i quattro indicatori:

1. Indice di autonomia finanziaria = rapporto percentuale tra (Entrate tributarie, tit. I + Entrate extratributarie, tit. III) e Totale entrate correnti (tit. I, II, III);
2. Indice di dipendenza finanziaria = rapporto percentuale tra Trasferimenti correnti (tit. II) e Totale entrate correnti;
3. Indice di autonomia impositiva = rapporto percentuale tra Entrate tributarie e Totale entrate correnti;
4. Indice di autonomia tariffaria = rapporto percentuale tra Entrate extratributarie e Totale entrate correnti);

- Indicatori di composizione delle spese correnti.

Utilizzando i seguenti indicatori:

- 1) Entrate correnti / Spese correnti;
- 2) Indice di rigidità (strutturale) della spesa corrente = rapporto percentuale tra (Spese per il personale + Quote di ammortamento mutui) e Totale entrate correnti (tit. I + II + III);

- Indicatori di modalità di finanziamento degli investimenti.

Indicatori di modalità di finanziamento degli investimenti utilizzando i seguenti indicatori:

1. Rapporto tra Avanzo di amministrazione utilizzato e Spese in conto capitale (tit. II);



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

2. Rapporto tra Assunzione di mutui e prestiti (tit. V, cat. 3 e 4) e Spese in conto capitale;
3. Rapporto tra Avanzo di amministrazione utilizzato e Spese in conto capitale (tit. II);
4. Rapporto tra Alienazione di beni patrimoniali (tit. IV, cat. 1) e Spese in conto capitale;

- Indice di pressione finanziaria = Rapporto tra Entrate tributarie ed extra tributarie (tit. I e III) e popolazione;
- Indice di pressione tributaria = Rapporto tra Entrate tributarie (tit. I) e popolazione;
- Indice di realizzazione delle previsioni definitive = rapporto tra Accertamenti/Impegni e Previsioni definitive;
- Indice di realizzazione delle entrate e delle spese = rapporto tra Riscossioni/Pagamenti e Accertamenti/Impegni;
- Indice di incidenza dei residui = rapporto (percentuale) tra Residui finali e Stanziamenti in conto competenza.

N.B. Le risultanze di tali indicatori saranno elaborate e formalizzate dal Settore Finanziario, in collaborazione con i Capi Settori dell'ente, sulla base di dati finanziaria, contabili e patrimoniali disponibili ed ufficiali, mediante apposito report da inoltrare al Segretario Generale ed alla Giunta comunale entro il 15 aprile 2022 con i dati del consuntivo 2020 e del (pre-)consuntivo 2021.

PREVISIONE DEGLI INDICATORI PER COSTI/PROVENTI ED ALTRI PARAMETRI ECONOMICO-FINANZIARI RIFERITI AI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Tasso (percentuale) di copertura dei "servizi a domanda individuale" con indicazione, per singolo servizio, dei costi complessivi e dei proventi, ripartito per gli ultimi 3 (tre) anni.

Andamento della spesa del personale comunale – nell'ultimo triennio – secondi i criteri normativi relativi alla determinazione della stessa allo scopo di conciliare le esigenze di funzionalità dell'Ente con la sostenibilità della spesa in armonia con il costante cambiamento delle disposizioni normative.

N.B. Le risultanze di tali indicatori saranno elaborate e formalizzate dal Settore Finanziario, in collaborazione con i Capi Settori dell'ente, sulla base di dati finanziaria, contabili e patrimoniali disponibili ed ufficiali, mediante apposito report da inoltrare al Segretario Generale entro il 15 febbraio 2022



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

PREVISIONE DEGLI INDICATORI DI QUALITÀ E QUANTITÀ, DI COSTI/PROVENTI E DEI PARAMETRI ECONOMICO-FINANZIARI RIFERITI ALLE ATTIVITÀ E AGLI OBIETTIVI.

I SETTORE

SERVIZIO MESSI COMUNALI

Report semestrale (luglio e gennaio) con l'indicazione degli oneri complessivi di tale servizio (costo personale + costo beni strumentali) per le attività/servizi dei messi notificatori, con il numero degli atti notificati, con la relativa distinzione tra il numero di atti interni (cioè comunali) ed il numero di atti esterni (cioè per conto di altri soggetti), e l'incasso per il rimborso di atti esterni notificati.

I report devono anche indicare i dati storici a tale titolo (almeno con riferimento all'ultimo biennio evidenziando eventuali criticità).

SERVIZI DEMOGRAFICI

Report semestrale (luglio e gennaio) recante l'indicazione del numero di residenze di nuova iscrizione e di emigrazione, di denunce di nascita (con iscrizione anagrafica), del numero di rilascio del documento d'identità, del numero di controlli su autocertificazioni e su relative richieste da parte di organi statali od organismi esterni (Procura, Prefettura, etc.), del numero delle autorizzazioni alla cremazione e all'affidamento delle urne cinerarie.

I report devono anche indicare i dati storici a tale titolo (almeno con riferimento all'ultimo biennio).

SERVIZIO CONTRATTI

Report semestrale (luglio e gennaio) recante il numero dei contratti stipulati dall'ente (suddivisi tra atti pubblici, scritture private autenticate, scritture private semplici), altri eventuali atti stipulati presso notaio (suddivisi per tipologia) e diritti di segreteria incassati ed incamerati complessivamente dal Comune.

I report devono anche indicare i dati storici a tale titolo (almeno con riferimento all'ultimo biennio).

COLLABORAZIONE – per quanto di competenza – con il Responsabile del Settore Finanziario per la fornitura/comunicazione di dati e delle informazioni necessarie per il controllo di gestione esercitato secondo le modalità di cui alle precedenti sezioni III e IV.



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

II SETTORE

TEMPO PAGAMENTI FATTURE

Tempistica media nei pagamenti delle fatture – anno 2021 – secondo le vigenti previsioni di legge.

Il report deve anche indicare i dati storici a tale titolo (almeno con riferimento all'ultimo biennio oggetto degli indicatori di tali anni).

SUPPORTO ai singoli Settori fornendo dati-informazioni ed altri elementi finanziari ed economico-patrimoniali necessari per l'elaborazione dei risultati legati al contenuto della presente Sezione II

TRIBUTI

Percentuale (ed ammontare) degli incassi eseguiti alla data del 30/6/2021 sui ruoli TARSU/TARES/TARI emessi negli ultimi 5 anni (anni 2016/2020) (entro ottobre 2021).

Importo dei ruoli emessi per gli anni 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 suddivisi per materia/settore, con indicazione della percentuale di incasso al 31/12/2021 per ciascun ruolo (entro 15 febbraio 2022).

III SETTORE

TRASPORTI SCOLASTICI

Monitoraggio del servizio esternalizzato attraverso un costante confronto con il dato storico allo scopo di verificare le discrepanze e le eventuali criticità. Report con analisi economico finanziaria dei costi complessivi del servizio su base annuale, rispetto all'ultimo biennio di internalizzazione del servizio.

UTENZE RISCALDAMENTO

Report con consumi/costi utenze termiche (anno termico 2020/2021) gestiti dal Comune suddivisi per: (ciascun) impianto (centrale) termica;

Con raffronto con il biennio termico precedente evidenziando eventuali criticità e, ove possibile indicando soluzioni alternative e migliorative;

UTENZE ELETTRICHE

Report con consumi/costi utenze elettriche (anni 2020 e 2021) suddivisi per:

(ciascun) impianto sportivo;

(ciascuna) scuola comunale;



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

(ciascuna) struttura ad uso pubblico (cinema Astra, biblioteca/informagiovani, Museo della Fisarmonica). Con raffronto con il biennio termico precedente evidenziando eventuali criticità e, ove possibile indicando soluzioni alternative e migliorative.

COLLABORAZIONE – per quanto di competenza – con il Responsabile del Settore Finanziario per la fornitura/comunicazione di dati e delle informazioni necessarie per il controllo di gestione esercitato secondo le modalità di cui alle precedenti sezioni III e IV.

IV SETTORE

EDILIZIA

Report quadrimestrale sull'andamento delle pratiche edilizie (numero di permessi di costruire rilasciati, relativi tempi medi di rilascio, numero di scia/dia ricevute, importi derivanti dagli oneri di urbanizzazione incassati)

I report devono anche indicare i dati storici a tale titolo (almeno con riferimento anche al biennio precedente, oggetto degli indicatori di tali anni).

Report quadrimestrale con l'indicazione – per ciascuna tipologia di titolo abilitativo in materia edilizia – della percentuale di controlli effettuati e dell'esito degli stessi.

I report devono anche indicare i dati storici a tale titolo (almeno con riferimento anche al biennio precedente, oggetto degli indicatori di tali anni).

Report (entro gennaio 2022) recante il numero dei controlli per abusi edilizi effettuati nell'anno, mediante specifico sopralluogo, con indicazione del numero di abusi edilizi riscontrato (in particolare: num. soggetti coinvolti e num. immobili/costruzioni abusive).

COLLABORAZIONE – per quanto di competenza – con il Responsabile del Settore Finanziario per la fornitura/comunicazione di dati e delle informazioni necessarie per il controllo di gestione esercitato secondo le modalità di cui alle precedenti sezioni III e IV.

V SETTORE

CULTURA/TURISMO



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Report (Gennaio 2022) indicante il numero di eventi organizzati o patrocinati dall'Ente operando un raffronto con l'anno precedente in maniera tale da evidenziare l'eventuale introduzione di nuove manifestazioni nonché il monte risorse dedicato.

AMBIENTE

Report semestrali delle percentuali di raccolta differenziata del Comune, con indicazione dei pagamenti delle fatturazioni semestrali complessive.

Report (entro gennaio 2022) relativo alla attività degli ispettori ambientali (numero addetti, periodi di utilizzo, numero sanzioni accertate e contestate, importo sanzionato, incassi introitati, elenco tipologie violazioni).

COLLABORAZIONE – per quanto di competenza – con il Responsabile del Settore Finanziario per la fornitura/comunicazione di dati e delle informazioni necessarie per il controllo di gestione esercitato secondo le modalità di cui alle precedenti sezioni III e IV.

VI SETTORE

ATTIVITA' DI CONTROLLI ULTERIORI

Report su attività di controllo effettuate sul territorio, in particolare sui controlli effettuati in relazione all'emergenza Covid-19 (veicolari, persone fisiche, attività commerciali) con indicazione del numero di sanzioni elevate.

SANZIONI CODICE DELLA STRADA

Report con importo sanzioni al codice della strada elevate negli anni 2020 e 2021 (in base alle informazioni ed ai dati disponibili in corso d'anno) con l'ammontare - per ciascun anno - dell'importo pagato volontariamente, dell'importo messo a ruolo, dei ricorsi (a tale titolo) notificati all'ente, del numero di quelli definiti nel grado di giudizio con indicazione percentuale dei favorevoli e sfavorevoli all'ente:

CONTROLLI VEICOLARI

Report indicante il numero dei veicoli controllati dalle pattuglie (con posti di blocco) nel territorio comunale nel periodo maggio-agosto, numero delle violazioni contestate e tipologia delle infrazioni accertate e relativo numero.



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

COLLABORAZIONE – per quanto di competenza – con il Responsabile del Settore Finanziario per la fornitura/comunicazione di dati e delle informazioni necessarie per il controllo di gestione esercitato secondo le modalità di cui alle precedenti sezioni III e IV.

VII SETTORE

TESSERE AGEVOLATE

Report indicante il numero delle tessere rilasciate dal Comune con indicazione della tipologia di soggetti con possibilità di effettuare il raffronto nei prossimi anni.

FAMILY CARD – FAMILY CARD SPECIAL

Report indicante il numero delle rispettive tessere rilasciate dal Comune negli anni 2019-2020, con indicazione per ciascun anno dei requisiti richiesti e raffronto con il biennio precedente.

COLLABORAZIONE – per quanto di competenza – con il Responsabile del Settore Finanziario per la fornitura/comunicazione di dati e delle informazioni necessarie per il controllo di gestione esercitato secondo le modalità di cui alle precedenti sezioni III e IV.

MONITORAGGIO E REPORT PERIODICI

Le strutture preposte hanno regolarmente prodotto i report programmati e richiesti. Gli indicatori economico-finanziari e quelli relativi ai costi/proventi ed agli altri parametri economico-finanziari riferiti ai servizi a domanda individuale sono stati analizzati dall'Amministrazione comunale ai fini della programmazione dell'ente e dei relativi indirizzi politici, al fine di assicurare che le risorse siano impiegate nel perseguimento degli obiettivi prefissati secondo i criteri di economicità, efficacia ed efficienza e allo scopo di ottimizzare il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati conseguiti.

PUBBLICAZIONE E TRASPARENZA



COMUNE DI CASTELFIDARDO

PROVINCIA DI ANCONA

Ogni dato relativo al controllo di gestione è stato regolarmente inserito e pubblicato nel sito web istituzionale del Comune di Castelfidardo, sezione “Amministrazione trasparente” – sotto-sezione “controlli e rilievi sull’amministrazione”, sub “controllo di gestione”. In particolare

Quanto sopra relazionato è stato segnalato in conformità alle previsioni dell’art. 11, commi 4-5, del vigente regolamento comunale per la disciplina del sistema integrato dei controlli interni.

Il presente referto viene pubblicato nel sito web del Comune di Castelfidardo, sub “Amministrazione trasparente”.

Castelfidardo, lì 22 agosto 2022

*Il Segretario Generale
f.to Dott. Salvatore Imperato*