

prot 2084
del 02-02-2016

Comune di Marigliano



Controllo di Gestione

Referto annuale del controllo di gestione

(art. 198- bis D.Lgs. 18 agosto 2000 nr.267)

ANNO 2014

A handwritten mark, possibly a signature or initials, located in the bottom right corner of the page.



Indice

1. Premessa
2. La Struttura Organizzativa dell'Ente
3. Esercizio 2014: fatti di gestione e relativi risultati
4. Verifica del patto di stabilità interno
5. Valutazioni finali della gestione 2014



1. Premessa

Il Comune di Marigliano con deliberazione del Consiglio Comunale n. 17 del 28/02/2013 ha approvato il nuovo "Regolamento sul sistema dei controlli interni" con il quale si individuano le diverse tipologie di controlli interni, così è articolato :

- a) controllo di regolarità amministrativa;
- b) controllo di regolarità contabile;
- c) controllo di gestione;
- d) controllo strategico, che comprende anche la relazione sulle performance (tale controllo è previsto solamente per i comuni con popolazione superiore a 15.000 abitanti);
- e) controllo sulle società partecipate non quotate (tale controllo è previsto solamente per i comuni con popolazione superiore a 15.000 abitanti);
- f) controllo sugli equilibri finanziari;
- g) controllo della qualità dei servizi erogati.

Le attività relative al controllo di gestione vengono annualmente rendicontate nel referto redatto in conformità agli art.198 e 198 bis del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

Il presente referto dovrebbe avere lo scopo di esprimere in modo compiuto le valutazioni sullo stato di attuazione degli obiettivi programmati nonché una valutazione sull'efficacia, efficienza ed economicità dei servizi comunali e fornire, inoltre, informazioni ed analisi sull'organizzazione interna, sui risultati del controllo economico di gestione, sulla economicità dei servizi effettuati con particolare riferimento alle gestioni delle entrate e delle spese nel loro complesso e valutazione dei programmi.

Il processo di valutazione e controllo strategico del Comune di Marigliano si è sviluppato partendo dagli obiettivi e dai macro indirizzi definiti nei seguenti documenti programmatici approvati dal Consiglio Comunale:

- Relazione Previsionale e Programmatica;
- Piano esecutivo di Gestione.



Controllo di Gestione

Il Piano Esecutivo di Gestione per l'esercizio finanziario 2014 è stato approvato con delibera di Commissario Straordinario n. 144 del 27/11/2014 ed è scaturito da quanto contenuto nei programmi e progetti indicati nel Bilancio di previsione annuale approvato con deliberazione del Commissario Straordinario n. 112 del 25/09/2014 e, in particolare nella relazione previsionale e programmatica per il triennio 2014-2016.

Il PEG si compone di due elementi: una parte descrittiva, nella quale, visto l'organigramma dell'ente, sono stati evidenziati gli obiettivi che l'amministrazione, attraverso i responsabili dei settori, ha inteso perseguire; una parte contabile, nella quale sono stati indicati gli stanziamenti sui quali i responsabili dei settori potevano fare affidamento, al fine di raggiungere gli obiettivi loro assegnati.

Con riferimento all'analisi dei risultati della gestione dell'anno 2014, sulla base dei dati disponibili si è cercato di concentrare l'attenzione in particolare sui alcuni macro-argomenti strategici quali:

- Spese ed Entrate relative ad attività previste dal Bilancio di Previsione;
- Il Personale;
- I residui.

Il presente Elaborato sarà destinato alla Corte dei Conti, al Sindaco e ai Responsabili di Settore ai sensi dell'art. 198 bis del TUEL 267/2000 s.m.i..

2. La struttura organizzativa dell'Ente

Il personale in servizio al 31/12/2014 era composto da n. 99 unità (compreso il segretario).

I Singoli Settori sono gestiti da Funzionari titolari di posizione organizzativa.

L'Ente, con delibera del Commissario Straordinario n. 128 del 28/10/2014, ha definito un nuovo assetto della struttura organizzativa, nel rispetto della normativa vigente in materia:

SINDACO



SEGRETARIO GENERALE



**POLIZIA
MUNICIPALE**

Polizia
Amministrativa



SETTORE I
Gabinetto del Sindaco,
Anagrafe, Stato Civile,
Servizi Sociali,
Istruzione, URP

SETTORE II
Personale,
Contenzioso

SETTORE III
Servizi cimiteriali,
SUAP, Edilizia sportiva,
Edilizia scolastica,
Protezione Civile

SETTORE IV
Patrimonio, Lavori
Pubblici, PIP, Servizi
Informatici

SETTORE V
Urbanistica e PUC,
Ambiente, Ecologia,
Verde pubblico

SETTORE VI
Ragioneria, Controllo di
gestione, entrate
tributarie, Economato,
Consip

SETTORE VII
Segreteria Generale,
Presidenza del
Consiglio, Gare e
Contratti, Elettorale



3. Esercizio 2014: fatti di gestione e relativi risultati

L'attività dell'Ente nel corso del 2014 si è concentrata principalmente sull'attività ordinaria definita in sede di approvazione del Bilancio di previsione 2014. E' da precisare che tale Bilancio è stato approvato con deliberazione del Commissario Straordinario n. 112 del 25/09/2014, nel rispetto dei tempi previsti dalla normativa vigente. L'approvazione del Piano Esecutivo di Gestione è avvenuta soltanto in data 27/11/2014, con la relativa assegnazione ai centri di responsabilità degli obiettivi di gestione e delle dotazione strumentali, umane e finanziarie necessarie per il conseguimento dei suddetti obiettivi: fino alle citate date i singoli settori hanno provveduto alla gestione delle risorse finanziarie in esercizio provvisorio.

3.1 Lo stato di realizzazione della gestione di competenza

La rappresentazione delle spese sostenute nell'esercizio 2014 è sintetizzata nelle tabelle sottostanti, con evidenza del confronto tra impegni e pagamenti:

SPESE 2014

Spese	Definitivi di bilancio	Impegni	Pagamenti	% impegnato	% liquidato
Titolo I Spese correnti	15.611.783,54	14.206.183,08	10.251.501,39	91	65,67
Titolo II Spese in conto capitale	6.308.621,37	955.654,64	0	15,15	
Titolo III Spese per rimborso di prestiti	1.175.837,37	1.175.837,37	1.175.837,37	100	100
Titolo IV Spese per servizi per conto di terzi	2.687.819,15	1.917.178,46	1.637.448,43	71,33	60,92
Totale	25.784.061,43	18.254.853,55	13.064.787,19		

Di seguito viene dato un ulteriore focus sul trend triennale della spesa di competenza:



SPESE	2012	2013	2014
Titolo I Spese correnti	€ 14.752.176,59	€ 17.425.975,72	€ 14.206.183,08
Titolo II Spese in c/capitale	€ 4.958.941,20	€ 6.584.385,40	€ 955.654,64
Titolo III Spese per rimborso prestiti	€ 1.195.081,30	€ 1.363.986,36	€ 1.175.837,37
Titolo IV Spese per servizi per c/terzi	€ 1.642.200,97	€ 1.507.206,97	€ 1.917.178,46
TOTALE SPESE	€ 22.548.400,06	€ 26.881.554,45	€ 18.254.853,55

In particolare, per le Spese Correnti, riclassificate per intervento, si evidenzia il seguente trend triennale:

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2012	2013	2014
01 - Personale	4.328.656,86	3.987.616,87	3.777.468,01
02 - Acquisto di beni di consumo e/o materie prime	440.689,52	421.209,28	356.771,26
03 - Prestazioni di servizio	7.237.781,79	8.939.508,78	8.090.789,42
04 - Utilizzo di beni di terzi	356.518,85	289.689,88	258.721,30
05 - Trasferimenti	481.434,04	1.960.325,39	341.722,30
06 - Interessi passivi e oneri	614.965,16	554.907,31	456.914,55
07 - Imposte e tasse	341.079,22	329.649,53	320.473,46
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	951.051,15	943.068,68	603.322,79
Totale spese correnti	14.752.176,59	17.425.975,72	14.206.183,08



Il raffronto degli stanziamenti di bilancio con i correlati impegni, assegnati ai responsabili delle diverse aree, come rilevati dal PEG, evidenzia i dati rilevati nella tabella che segue:

SPESE

CENTRO DI RESPONSABILITA'	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	% CONSEGUIMENTO OBIETTIVO
Ragioneria-Tributi-Economato	€ 3.202.126,49	€ 2.637.800,58	82,38
Patrimonio Servizi informatici – LL.PP.	€ 6.421.835,15	€ 1.789.398,02	27,86
Polizia municipale	€ 360.234,08	€ 134.015,41	37,20
Servizi cimiteriali-Suap-Edilizia Sportiva-scolastica – Protezione Civile	€ 1.444.194,16	€ 120.391,15	8,34
Istruzione- Gabinetto del sindaco-Anagrafe-Stato Civile-URP-Cultura	€ 992.680,04	€ 690.518,98	69,56
Personale-Contenzioso-Servizi sociali	€ 6.691.209,45	€ 5.560.003,62	83,09
Urbanistica e PUC-Ambiente-Ecologia Verde Pubblico	€ 5.756.124,09	€ 4.733.266,25	82,24
Segreteria-Presidenza del Consiglio-Gare e Contratti-Elettorale	€ 915.657,97	€ 619.010,12	67,60

3.2 La programmazione delle entrate: il riepilogo generale

Riportiamo, pertanto la tabella che evidenzia lo stato di accertamento generale delle entrate e il relativo grado di riscossione.

ENTRATE 2014

Entrate	Definitivi di bilancio	Accertamenti	Riscossioni	% accertato	% riscosso
Titolo I - Entrate tributarie	13.832.532,54	13.856.715,24	8.403.667,97	100,17	60,75
Titolo II - Trasferimenti	1.210.698,28	1.021.471,38	832.984,46	84,37	68,80
Titolo III - Entrate extratributarie	1.759.241,03	1.610.986,92	1.064.941,05	91,57	60,53
Titolo IV - Entrate da trasf c/capitale	6.293.770,43	820.832,89	499.475,76	13,04	7,94
Titolo V - Entrate da prestiti	0	0	0	0	
Titolo VI - Entrate da servizi per conto terzi	2.687.819,15	1.917.178,46	1.575.055,06	71,33	58,60
Totale	25.784.061,43	19.227.184,89	12.376.124,30		



3.3 La programmazione delle entrate: Dettaglio delle entrate tributarie ed extratributarie

ENTRATE TRIBUTARIE

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
<i>Categoria I - Imposte</i>			
I.M.U	3.505000,00	4.102.590,37	3.315.747,84
I.C.I. recupero evasione	497.303,80	296.695,66	217.839,27
Imposta comunale sulla pubblicità	6.809,95	7.567,56	4.977,70
Addizionale I.R.P.E.F.	820.000,00	1.130.000,00	1.800.000,00
5 per mille	4.859,32	3.657,13	2.185,16
Imposta di soggiorno			
Altre imposte	32.259,73		199,67
<i>Totale categoria I</i>	4.866.232,80	5.540.510,72	5.340.949,64
<i>Categoria II - Tasse</i>			
TOSAP			
TARSU/TARES/TARI	3.565.023,85	5.437.084,12	5.174.427,07
Recupero evasione tassa rifiuti	692.829,81	115.934,75	16.443,38
Tassa concorsi			
<i>Totale categoria II</i>	4.257.853,65	5.553.018,87	5.190.870,45
<i>Categoria III - Tributi speciali</i>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	2.971,53	1.697,95	2.702,65
Fondo sperimentale di riequilibrio	4.607.410,06	3.608.359,80	
Fondo solidarietà comunale			3.322.822,50
Altri tributi propri			
<i>Totale categoria III</i>	4.610.381,59	3.610.057,75	3.324.895,15
Totale Entrate Tributarie	13.734.468,04	14.737.245,98	13.856.715,24

**ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici	1.077.408,66	1.151.289,51	1.019.883,86
Proventi dei beni dell'ente	301.004,90	290.361,38	244.460,93
Interessi su anticip. e crediti	66.068,13	27.470,59	27.493,67
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	483.476,69	419.039,90	319.148,46
Totale entrate extratributarie	1.927.958,38	1.888.161,38	1.610.986,92

Si riportano di seguito il dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale relativi all'anno 2014:

Servizi a domanda individuale

RENDICONTO 2014	PROVENTI	COSTI	SALDO	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			0,00		
Impianti sportivi			0,00		
Mattatoi pubblici			0,00		
Mense scolastiche	156.441,12	298.661,35	-142.220,23	52,38%	42,00%
Stabilimenti balneari			0,00		
Musei, pinacoteche, mostre			0,00		
Uso di locali adibiti a riunioni			0,00		
Altri servizi	18.216,30	79.305,22	-61.088,92	22,97%	31,35%
Totali	174.657,42	377.966,57	-203.309,15	46,21%	



Il raffronto degli stanziamenti di bilancio con i correlati impegni, assegnati ai responsabili delle diverse aree, come rilevati dal PEG, evidenzia i dati rilevati nella tabella che segue:

ENTRATE

CENTRO DI RESPONSABILITA'	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTATO	% CONSEGUIMENTO OBIETTIVO
Ragioneria-Tributi-Economato	€ 15.632.669,51	€ 15.489.800,66	99,09
Patrimonio Servizi informatici – LL.PP.	€ 4.106.871,23	€ 296.568,35	7,22
Polizia Municipale	€ 550.700,00	€ 507.692,68	92,19
Servizi cimiteriali-Suap-Edilizia Sportiva-scolastica – Protezione Civile	€ 1.508.089,27	€ 595.952,32	39,52
Istruzione- Gabinetto del sindaco-Anagrafe-Stato Civile-URP-Cultura	€ 317.091,47	€ 272.784,35	86,03
Personale-Contenzioso-Servizi sociali	€ 1.487.791,63	€ 1.135.030,47	76,29
Urbanistica e PUC-Ambiente-Ecologia Verde Pubblico	€ 1.623.428,37	€ 572.829,85	35,28
Segreteria-Presidenza del Consiglio-Gare e Contratti-Elettorale	€ 557.414,01	€ 327.550,63	58,76



3.4 Spesa del personale

	Spesa Media Rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	4.306.477,95	3.777.468,01
spese incluse nell'int. 03	125.656,68	50.000,00
IRAP	263.739,80	225.687,97
altre spese incluse	76.405,96	35.293,30
Totale spesa del personale	4.772.280,39	4.088.449,28
spese escluse	620.739,53	569.604,34
Spese soggette al limite (c. 557)	4.151.540,86	3.518.844,94
Spese correnti	15.698.534,01	14.206.183,08
Incidenza % su spese correnti	26%	24,77%

La spesa per il personale nell'anno 2014 è riepilogata nelle tabelle che seguono, in particolare le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	Importo	
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	2.819.337,56
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori	158.704,88



Controllo di Gestione

	socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110 c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
11	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contratti obbligatori	778.730,88
12	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
13	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	18.043,09
14	IRAP	227.955,47
15	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	64.377,51
16	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	21.300,51
17	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
18	Altre spese	
	Totale	4.088.449,26

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:



		Importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso Ministero dell'Interno	35.293,30
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	77.890,72
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	7.616,64
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	365.531,67
7	Spese per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	10.115,72
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	53.368,20
10	Incentivi recupero ICI	264,22
11	Diritti di rogito	19.523,87
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	29.648,50
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	ISTAT	
	Totale	569.604,34



La tabella sottostante evidenzia il rispetto del limite massimo di incidenza percentuale della spesa lorda di personale sul totale di quella corrente:

	2012	2013	2014
Spesa per il personale	4.328.656,86	3.987.616,87	3.777.468,01
Spesa corrente	14.752.176,59	17.425.975,72	14.206.183,08
% Spesa personale su Spesa corrente	29,34%	25,44%	26,59%

3.5 I residui: attivi e passivi

Riportiamo nella seguente tabella i risultati dell'accertamento dei residui attivi e passivi:

Residui Attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Accertati</i>
Corrente Tit. I, II, III	15.809.801,10	6.533.509,15	9.265.390,40	6.187.580,06	15.452.970,46
C/capitale Tit. IV, V	12.158.442,42	1.375.892,57	9.637.918,08	321.357,13	9.959.275,21
Servizi c/terzi Tit. VI	1.349.008,04	33.281,02	1.126.208,42	342.123,40	1.468.331,82
Totale	29.317.251,56	7.942.682,74	20.029.516,90	6.851.060,59	26.880.577,49

Residui Passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Residui di competenza</i>	<i>Totale Residui Accertati</i>
Corrente Tit. I	13.597.614,49	4.167.260,12	8.030.649,01	3.954.681,69	11.985.330,70
C/capitale Tit. II	17.238.690,83	1.966.682,68	12.916.570,10	955.654,64	13.872.224,74
Rimb- prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	1.540.864,09	973,56	1.212.888,84	279.730,03	1.492.618,87
Totale	32.377.169,41	6.134.916,36	22.160.107,95	5.190.066,36	27.530.174,31



Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	0,00
Minori residui attivi	1.345.051,92
Minori residui passivi	4.082.145,10
SALDO GESTIONE RESIDUI	-2.737.093,18

4. Verifica del patto di stabilità interno

Si presenta di seguito la sintesi dei dati relativi agli obiettivi e ai risultati raggiunti a consuntivo. I risultati evidenziano il rispetto del patto di stabilità 2014.

PATTO DI STABILITA' 2014 - OBIETTIVI E RISULTATI		
Entrate finali nette	18.204	
Spese finali nette	15.852	
Risultato 2014 - saldo finanziario		2.352
Obiettivo programmatico annuale saldo finanziario		104
Differenza tra saldo finanziario e obiettivo annuale finanziario		2.248

(Somme in migliaia di euro)



5 Le valutazioni finali della gestione 2014

La rilevazione dei risultati raggiunti è stata analizzata nella rendicontazione generale che si concretizza nella relazione finale della Giunta che accompagna il rendiconto, ai sensi dell'art. 151 comma 6 D.Lgs 18 agosto 2000 n. 267, che recita testualmente " Al rendiconto è allegata una relazione illustrativa della Giunta che esprime le valutazione di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti".

In sintesi i risultati raggiunti della gestione 2014 si possono così riassumere:

- gli obiettivi definiti in corso dell'anno 2014 si possono considerare in gran parte raggiunti per la parte relativa alla gestione corrente;
- gli investimenti e le opere pubbliche sono state limitatamente impegnate e avviate o sono in corso di programmazione, in particolare a causa dei tempi ristretti intercorsi tra l'approvazione del bilancio di previsione e il termine dell'esercizio finanziario.

La gestione finanziaria si chiude:

- con un avanzo di amministrazione di euro 7.582.200,03;
- con un livello di sana gestione finanziaria dell'Ente.

La Commissione ha esaminato, attraverso un'analisi per campione, le determinazioni relative agli acquisti e servizi effettuati dai vari settori dell'Ente comunale.

Da detta analisi emerge come la quasi totalità degli acquisti di beni e servizi di importo non superiore a € 20.000,00 siano stati effettuati con interventi eseguiti per cottimo fiduciario con affidamento diretto, ai sensi dell'art. 14 del Regolamento comunale per servizi, forniture e lavori in economia approvato con delibera del Commissario Prefettizio n. 13 del 16/12/2008, laddove ne sussistevano i requisiti.

A tal proposito si evidenzia, però, come il Decreto Legge 6 luglio 2012 n. 95, al fine di razionalizzare la spesa pubblica attraverso la riduzione delle spese per acquisti di beni e servizi, garantendo al contempo l'invarianza dei servizi ai cittadini, ha ribadito ancora una volta il sistema della centralizzazione degli acquisti di beni e servizi nelle pubbliche amministrazioni, contenuto nell'articolo 1 "riduzione della spesa di beni e servizi e trasparenza delle procedure",



laddove il ricorso al c.d. sistema Consip, così come disciplinato nella L. 23 dicembre 1999 n. 488 art. 26 comma 3 e ss.mm. diviene *obbligatorio*.

Conseguentemente, sarebbe auspicabile per il futuro un ricorso maggiore agli strumenti su indicati.

L'Organo di Controllo

Two handwritten signatures in black ink, one above the other, representing the members of the Control Body. The top signature is more stylized and the bottom one is more legible, appearing to read 'P. Schivo'.