

COMUNE DI MERLARA

PROVINCIA DI PADOVA



REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE

ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

**RESO DALL'ORGANO COSTITUITO AI SENSI DEL TITOLO III DEL
REGOLAMENTO SUI CONTROLLI INTERNI E DEL TITOLO VIII DEL
REGOLAMENTO COMUNALE DI CONTABILITA'**

PREMESSA

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 8 in data 22-12-2017, veniva approvato il Bilancio di previsione e il DUP 2018-2020 ;

Con deliberazione di Giunta n. 41 del 14-5-2018 è stato approvato il piano esecutivo di gestione e delle performances , con il quale sono stati meglio definiti i risultati da conseguire, anche se di fatto gli obiettivi di carattere generale sono sempre preponderanti rispetto a quelli particolari.

Con deliberazione n. 26 del 26-7-2018 allegata quale parte integrante e sostanziale del presente referto, il Consiglio Comunale, ha effettuato una prima verifica dei risultati conseguiti, rispetto agli obiettivi prefissati, dando altresì atto del permanere degli equilibri di bilancio.

Il presente referto deve essere letto congiuntamente alle relazioni di capi area, viste dal nucleo interno di valutazione, allegate alla presente.

REFERTO

I titolari delle posizioni organizzative hanno provveduto con autonomia ed iniziativa personale nell'ambito delle scelte politiche, ad adottare tutti gli atti amministrativi necessari a raggiungere gli obiettivi assegnati e per erogare servizi alla collettività con efficacia, efficienza ed economicità, intendendo

Per **efficacia**, il grado di soddisfazione della domanda dei cittadini rispetto agli obiettivi determinati nei documenti di programmazione;

Per **efficienza**, il grado di prontezza nell'esecuzione e di perfezione nei servizi, rapportato al risultato ottenuto ed alle risorse impiegate;

Per **economicità**, la minimizzazione dei costi , realizzando il massimo risultato con il coerente utilizzo delle risorse disponibili;

Da un raffronto tra quanto programmato e quanto realizzato, analizzando i procedimenti amministrativi , l'organizzazione di vari fattori produttivi, (principalmente umani e finanziari) **e le relazioni predisposte dai titolari delle posizioni organizzative**, si possono trarre alcune conclusioni e formulare alcuni suggerimenti che di seguito si riportano:

AREA 1 – SERVIZI ISTITUZIONALI E ALLA PERSONA

Il posto divenuto vacante a far data dal 1-12-2009 a seguito del trasferimento per mobilità verso i ruoli INPS del Veneto, del funzionario di cat. D3 titolare della posizione organizzativa area 1 "servizi istituzionali e alla persona", a causa delle restrittive politiche assunzionali governative è tutt'ora vacante. La responsabilità dei servizi socio assistenziali è stata affidata al rag. Fausto De Togni. La responsabilità dei servizi scolastici è stata affidata al dott. Giorgio Rizzi, funzionario del Comune di Casale di Scodosia a seguito delle convenzioni stipulate con i comuni di Casale di Scodosia e Urbana .

Con deliberazione del C.C. n. 17 del 7-5-2018 è stata sciolta la convenzione fra i Comuni di Casale di Scodosia, Urbana e Merlara, per la gestione in forma associata della funzione "edilizia scolastica, organizzazione e gestione dei servizi scolastici.

Con decreto del Sindaco n. 4 del 8-5-2018 è stata conferita ad interim la P.O. di tutta l'area al Rag. De Togni Fausto.

La responsabilità degli uffici : anagrafe, stato civile, leva ed elettorale è stata affidata con decreto del Sindaco alla sig.ra Rossella Brandolese (cat. C3) .

La mancata copertura del posto apicale dell'area 1 a causa delle normative permette all'ente un risparmio consolidato nel tempo di circa 54.400 euro annui.

E' stato possibile sopperire alla persistente mancanza di questa importante figura solamente grazie ad una mirata riorganizzazione interna e alla disponibilità di tutti i dipendenti ad accettare la conseguente ripartizione dei compiti proposte dai capi area.

La gestione in proprio del servizio di lampade votive consente al Comune un introito di oltre 17.000 euro annui.

A partire dal 1-12-2012 il Comune gestisce i **servizi socio assistenziali** in forma convenzionata con i comuni di Castelbaldo e Masi, con un bacino di 6305 abitanti.

Il Comune di Merlara è sempre stato capofila della convenzione.

La convenzione, scaduta il 31-12-2017 è stata prorogata anche per l'anno 2018, con Masi Comune capofila.

La convenzione prevede ampia autonomia organizzativa dei vari comuni, ognuno con il proprio responsabile interno senza retribuzioni aggiunte.

Il comune di Masi sostiene le spese per conto dei comuni convenzionati che provvedono al rimborso trimestrale sulla base delle spese documentate.

La struttura di cui si avvale il Comune di Merlara è la seguente:

Responsabile del servizio rag. Fausto De Togni.

Una assistente sociale per 18 ore settimanali reperita tramite coop. Sociale;

Una O.S.S. per 18 ore settimanali, reperite tramite convenzione con il locale Centro Servizi per anziani;

Sono state stipulate apposite convenzioni con i CAF per coadiuvare l'assistente sociale nelle pratiche per bonus gas, bonus energia, buoni libro ecc.

La stessa assistente sociale presta servizio per 9 ore nel Comune di Castelbaldo e per 11 ore nel Comune di Masi.

Parte degli adempimenti contabili ed amministrativi vengono svolti dal rag. Fausto De Togni e dalla sig.ra Gigliola Gazziero;

Dopo il pensionamento dell' agente di polizia locale inquadrato in categoria D1, il posto è stato trasformato da categoria D1 a C1. Questo ha comportato un risparmio annuo consolidato pari a circa 3500 euro annui sulla retribuzione tabellare.

In data 7-9-2015, con deliberazione n. 37, il Consiglio approvato la convenzione per la gestione associata delle funzioni di polizia locale nell'ambito del territorio dei comuni di BEVILACQUA, CARCERI, CASALE DI SCODOSIA, MONTAGNANA, URBANA, MERLARA, CASTELBALDO E MASI.

Va ricordato che l'adesione ad una convenzione allargata era un obiettivo dichiarato del programma elettorale e che secondo l'Amministrazione, la convenzione con Castelbaldo e Masi, concordata dopo l'uscita dall'Unione Sculdascia, essendo attuata con la presenza di un unico agente con in dotazione una automobile produceva un servizio limitato.

La scelta dell'amministrazione di aderire ad un servizio di Polizia municipale garantito da più agenti è stata fatta considerando che un solo agente non è in grado di assicurare continuità nel servizio, che si evidenzia è esteso anche nella fascia pomeridiana con turnazione degli agenti; né un solo agente può assicurare risposte adeguate e tempestive alle varie problematiche che si possono verificare dall'ambiente, alla viabilità alla sicurezza, che spesso richiedono una preparazione specialistica.

La convenzione scadrà il 31-12-2019.

**AREA 2 – SERVIZI ECONOMICO FINANZIARI –
RESPONSABILE SIG. DE TOGNI FAUSTO**

In questo ambito, la gestione delle risorse finanziarie e i capitoli assegnati riguardano principalmente spese relative a: emolumenti del personale, pagamento bollette, rate di ammortamento di mutui, pag. compensi professionali ecc.

Per quanto riguarda il raggiungimento degli obiettivi programmati si può affermare che siano stati tutti raggiunti.

Lo standard dei servizi erogati da questa unità organizzativa è da ricercare nella qualità e nella quantità dei dati forniti agli amministratori ed agli altri responsabili dei servizi per l'attività di programmazione e gestione, nonché nell'attività di controllo e coordinamento delle spese effettuate dagli stessi.

Dal 2013, con l'assoggettamento dei piccoli comuni al patto di stabilità, la gestione delle entrate e delle spese, è stata costantemente monitorata, sia in fase di pagamento/riscossione che in fase di impegno/accertamento.

Verso la fine del 2018, con una circolare del MEF è stata data la possibilità agli Enti locali di utilizzare il proprio avanzo di amministrazione per spese di investimento, modificando di fatto la normativa sul pareggio di bilancio.

Analizzando gli indicatori di attività si può capire che viene svolta anche una notevole mole di lavoro materiale, con scarsa propensione agli errori.

E' stato completato l'iter della contrattazione aziendale 2018. L'accordo aziendale tiene conto dei principi e dei limiti fissati dal contratto collettivo nazionale; l'erogazione degli incentivi viene effettuata in base alla qualità e alla quantità della prestazione individuale, e dei risultati conseguiti in aggiunta alla normale prestazione individuale.

L'attività di bonifica della banca dati IMU e TASI è continuata anche nel corso del 2018, e la banca dati viene continuamente aggiornata.

L'attività è svolta con l'ausilio di una ditta esterna sotto la direzione e il coordinamento del resp. Area 2 Rag. De Togni.

Sono stati privilegiati gli strumenti deflattivi del contenzioso e in particolare l'accertamento con adesione su invito d'ufficio.

L'importo incassato a titolo di ICI violazioni dal 1 gennaio al 31 dicembre 2018 è di € 1.008,30 ed è relativa esclusivamente a rateizzazioni di ruoli pregressi;

L'importo dei ruoli coattivi emessi nel corso dell'anno 2018 è di € 0 ;

L'importo degli accertamenti IMU notificati al 31-12-2018 è di € 65.794,84 ;

L'importo degli accertamenti TASI notificati al 31-12-2017 è di € 3.978,38 ;

La gestione richiede notevole capacità organizzativa e di risolvere i problemi.

Inoltre ad uffici ed amministratori viene costantemente fornita una grande quantità di dati e consulenze .

Per una più dettagliata analisi dell'attività dell'area si rimanda alla allegata relazione del responsabile area 2.

**AREA 3 – SERVIZI TECNICI – MANUTENZIONI
RESPONSABILE SIG. – CHIARA SBICEGO**

In questo ambito, la gestione delle risorse finanziarie e i capitoli assegnati riguardano principalmente spese relative a: manutenzioni acquisto di beni, ed investimenti.

L'effettuazione di dette spese avviene nell'ambito di criteri generali fissati dalla giunta, ma con un considerevole grado di autonomia organizzativa e responsabilità.

Relativamente alle entrate, a questa area compete la gestione degli introiti derivanti dalle concessioni edilizie, e di tutte le entrate che finanziano gli investimenti, comprese le richieste di somministrazione agli enti finanziatori.

La gestione dei finanziamenti e la tempestività delle richieste di somministrazione sono state effettuate regolarmente.

I termini di pagamento sono sempre stati rispettati.

La crisi economica si è rispecchiata anche negli introiti da concessione edilizie come evidenziato dall'andamento degli incassi nel tempo:

€ 63.834,00 2011,

€ 18.565,78 2012 ,

€ 25.641,50 2013

€ 17.572,78 2014

€ 19.851,24 2015

€ 5.975,66 2016

€ 22.510,70 2017

€ 7.988,76 2018

Il 100% dei proventi da oneri è stato destinato a spese di investimento.

In data 23 dicembre 2013 è stata sottoscritta con i comuni di Casale di Scodosia e Urbana, la **convenzione** per la gestione associata della funzione ex art. 19 comma b) D.L. 95 / 6-7-2012 convertito in L. 135/7-8-2012 - **Organizzazione dei servizi pubblici di interesse generale di ambito comunale, ivi compresi i servizi di trasporto pubblico comunale**, ai sensi e per gli effetti dell'art. 30 del d. lgs. 267 del 18.08.2000.

L'organizzazione prevedeva tre macro aree affidate a tre responsabili.

Questo modello organizzativo non ha dato i risultati sperati e pertanto, con successivi decreti sindacali la responsabilità di gestione è stata riportata alle P.O. di ogni comune. Con l'unica eccezione del servizio SUAP ed Edilizia privata, che fino al 31-12-2018, data di scadenza della convenzione, ha continuato ad essere svolta dal Geom. Marchioro Raffaello del Comune di Urbana.

Dal 15-5-2018, è stato assunto per scorrimento di graduatoria al Comune di Terrazzo con diritto alla conservazione del posto fino al termine del periodo di prova, l'architetto Tommaso Girardi.

La procedura di mobilità per la copertura del posto espletata nel mese di dicembre 2018 ha dato esito negativo per mancanza di domande.

Analizzando gli indicatori di attività e la relazione della capo area, si può capire che la quantità di lavoro materialmente svolto è stata rilevante.

Per sopperire alla vacanza del posto di categoria C, sono state attivate due convenzioni per reperire del personale qualificato:

Una ex L. 311/2004 con il Comune di Urbana che ha consentito l'utilizzo "extra time" per 10 ore settimanali del Geometra Raffaello Marchioro e una ex art. 14 CCNL con il Comune di Forlì che ha consentito l'utilizzo condiviso per 9,5 ore settimanali, dal 1-7-2018 al 31-12-2018 dell'ex dipendente Andrea Permunion.

Analizzando i costi in relazione ai risultati conseguiti, va sottolineato il fatto che il personale operaio, nel corso del 2018 ha provveduto a compiere numerosi interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria, compresi sfalci di erba e interventi sulla segnaletica verticale ed orizzontale.

La gestione del cimitero è effettuata in proprio, compresa l'inumazione e la estumulazione delle salme e il servizio di lampade votive.

CONCLUSIONI

Il controllo di gestione, viene inteso dal Comune di Merlara principalmente come la procedura diretta a preservare gli equilibri di bilancio, e ad analizzare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati. Secondariamente viene analizzata la funzionalità dell'organizzazione, l'efficacia, efficienza ed economicità nell'attività amministrativa e pur partendo da una necessaria attività ispettiva di verifica, va inteso come guida della gestione.

Le considerazioni fatte in premessa permettono di capire che relativamente a:

EFFICACIA: Il grado di soddisfazione della domanda di servizi da parte dei cittadini appare buono;

EFFICIENZA: il grado della prontezza di esecuzione e la qualità dei servizi, è accettabile, salvo qualche inevitabile disguido.

Per quanto riguarda i servizi interni non sono state individuate particolari carenze se non quelle dovute alla ormai cronica mancanza di personale;

ECONOMICITA': la scelta di esternalizzare i servizi di: refezione scolastica, pulizia municipio e parte della gestione ICI/IMU, è economicamente vantaggiosa e la qualità dei servizi è ottima.

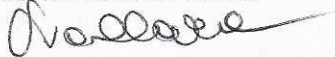
La scelta di gestire in proprio degli impianti di riscaldamento degli edifici pubblici, ha portato ad un risparmio in termini economici, senza per questo penalizzare l'efficienza.

Gli acquisti di beni e servizi sono sempre effettuati in base alle leggi ed ai regolamenti vigenti ed il Comune si avvale di tutte le convenzioni Consip attive e del MEPA.

MERLARA 28/2/2019

IL SEGRETARIO COMUNALE

Dott.ssa Patrizia Pallara



IL RESP. AREA ECONOMICO FIN.

Rag. Fausto De Togni



ALLEGATI:

Delibera CC n. n. 26 del 26-7-2018 ART. 193 D. lgs. 267/2000 VERIFICA DELLO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI, CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO

Relazioni dei capi area di fine anno Vistate dal nucleo di valutazione

Controllo movimenti finanziari per responsabile