

COMUNE DI GIGNESE

PROVINCIA DEL V.C.O.

REFERTO

DEL CONTROLLO DI GESTIONE

Esercizio Finanziario 2012

PREMESSA

La disposizione dell'art. 1, comma 5, del D.L. 12 luglio 2004 n. 168, convertito con modificazioni dalla Legge 30 luglio 2004, n. 191, ha di fatto inserito all'art. 198 del Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali un nuovo comma, il 198/bis che, sotto la rubrica "comunicazione del referto", dispone che: *"Nell'ambito dei sistemi di controllo di gestione di cui agli articoli 196,197e 198 la struttura operativa alla quale è assegnata la funzione del controllo di gestione fornisce la conclusione del predetto controllo oltre che agli amministratori ed ai responsabili dei servizi ai sensi di quanto previsto dall'art. 198 anche alla Corte dei Conti"*.

Il D.Lgs. 30 luglio 1999, 286 ha ridisegnato il sistema di controllo interno, ponendo l'Ente locale di fronte alla necessità :

- 1) di dotarsi del sistema di controlli interni nella conformazione delineata dall'articolo 1, comma 1 del D.Lgs 286/99 recepita dall'art. 147 del TUEL 267/2000;
- 2) di conformare il proprio ordinamento ai principi dettati dallo stesso decreto (articolo 10, c. 4).

L'ente ha attivato i seguenti controlli interni :

- a) regolarità amministrativa e contabile
- b) valutazione della dirigenza attraverso la costituzione del nucleo di valutazione
- c) alcune analisi in chiave di controllo di gestione effettuate dal servizio finanziario.

In attuazione dell'art. 147 del D.Lgs. 267/00, questo Ente, con Decreto Sindacale ha provveduto a nominare il Nucleo di Valutazione per l'anno 2012, in attuazione dei principi di cui all'art. 1 comma 2 del D.Lgs. 286/99 ed in base a quanto stabilito nelle previsioni regolamentari dell'Ente.

Nel corso dell' esercizio 2012 il Nucleo di Valutazione ha provveduto a:

- * determinare i criteri generali per la valutazione delle posizioni ex art. 9 comma 1 del Nuovo Ordinamento Professionale;
- * determinare i criteri per la valutazione della qualità della prestazione delle posizioni organizzative per l'attribuzione della retribuzione di risultato;
- * supportare l'Ente nella predisposizione dei criteri e delle metodologie permanenti ex art. 6 comma 1 del Nuovo Ordinamento Professionale e come previsto dall'art. 4 comma 2 lettera b del Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro 1998-2001 e dell'art. 37 del CCNL 2002-2005;
- * effettuare le valutazioni delle posizioni organizzative ad esercizio concluso.

L'attività inerente il controllo di gestione si è concretizzata nell'affiancare l'organizzazione nella strutturazione dei documenti di programmazione e nel

monitorare costantemente l'andamento degli impegni e degli accertamenti rispetto agli stanziamenti previsti.

E' stata inoltre predisposta un'analisi sull'andamento delle spese e delle entrate dei servizi a domanda individuale ai fini di valutare il grado di copertura dei servizi stessi e la soddisfazione complessiva dei bisogni del territorio.

CRITERI PER LA PREDISPOSIZIONE DEL REFERTO

La strategia utilizzata per l'elaborazione della refertazione sul controllo di gestione si articola considerando:

- a) presa d'atto degli obiettivi dell'Amministrazione, riscontrabili nei documenti contabili adottati dal Consiglio Comunale in sede preventiva;
- b) individuazione dell'ambito gestionale dei settori/servizi a cui affidare la gestione dell'obiettivo articolato in centri di responsabilità;
- c) assegnazione delle risorse e degli impieghi ai soggetti dipendenti, responsabili dei servizi (Peg);
- d) dimostrazione dei risultati, evidenziando il grado di efficienza ed efficacia raggiunto nell'attività;
- e) considerazione, tra gli obiettivi determinati dall'amministrazione, anche di quelli provenienti da esercizi precedenti, tuttora in fase di realizzazione.

Il risultato del controllo di gestione è orientato a contribuire all'imparzialità e alla trasparenza dell'azione amministrativa nei confronti, in particolare, della popolazione amministrata.

SEZIONE I

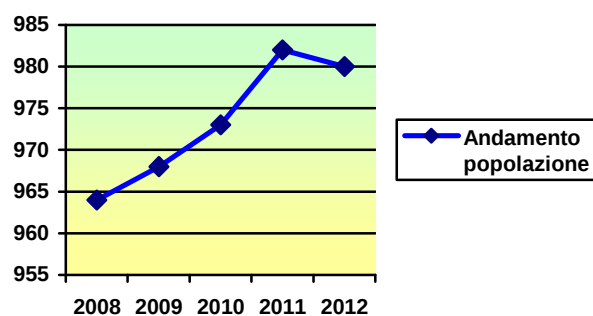
CARATTERISTICHE GENERALI DELL'ENTE

POPOLAZIONE

Nella tabella sottostante è evidenziato il totale della popolazione residente nel Comune di Gignese al 31.12 del quinquennio 2005/2010, suddividendo il totale tra maschi e femmine nonché il numero dei nuclei familiari.

	2008	2009	2010	2011	2012
ABITANTI	964	968	973	982	980
Di cui:					
- maschi	486	490	495	501	508
- femmine	478	478	478	481	472
- nuclei familiari	502	510	523	513	499

Il grafico sotto riportato, evidenzia tra il 2008 ed il 2011 un incremento della popolazione, mentre a decorrere dal 2011 si registra una lieve diminuzione della popolazione.



TERRITORIO

superficie totale territoriale

Densità demografica - abitanti per Ha

Superficie complessiva delle strade

Strade provinciali

Strade comunali

Circoscrizioni

Frazioni geografiche

Ha. .145

N. 0,16

Kmq. 14,50

Km 5

Km. 35

N. ==

N. 2

Il Comune è sede di attività turistiche

Giornate di presenza - turisti nel 2004

Durata della stagione turistica

Altitudine del territorio:

N. 365

mesi N. 12

massima: m. .1415 s.l.m.

minima: m. 415 s.l.m.

Il Comune è classificato montano

PERSONALE DIPENDENTE

PIANTA ORGANICA	PREVISTA *	POSTI OCCUPATI ** (a tempo indeterminato)
A4 Area Tecnico-manutentiva	2	2
B2 Area Tecnico-manutentiva	1	1
B4 Area Tecnico-manutentiva	1	1
C1 Area Ammin.-contabile (vigile)	1	1
C1 Area Ammin.-contabile	1	1
C2 Area Ammin.-contabile	1	1
D2 Area Ammin.-contabile	1	1
D4 Area Tecnico-manutentiva	1	1
TOTALI	9	9

N.B.: La rilevazione è fatta alla data del 31.12.2012.

RAPPORTO POPOLAZIONE / POSTI DI ORGANICO

Popolazione residente al 31 dicembre 2012 n. 980

----- = 108,00

Posti di organico n. 9

Essendo il Comune di Gignese un comune montano e turistico il dato relativo alla popolazione residente deve essere integrato considerando una congrua presenza di popolazione fluttuante che in prevalenza occupa residenze secondarie. Si guardi a conferma il ruolo della Tarsu che è di circa 1.911 utenze, oppure i contribuenti I.C.I. che sono all'incirca 5.000.

INCIDENZA DELLA SPESA PER IL PERSONALE

La spesa del personale, così come risulta dai prospetti allegati al Conto del Bilancio, è pari ad € 352.276,72 ed incide sul bilancio come segue:

- sulle spese correnti: 26,57%
- per abitante € 359,46

Le spese per la formazione del personale sono state di € 380,00, pari allo 0,05% del totale delle spese del personale.

Rispetto all'anno 2011 le spese per la formazione del personale sono aumentate in conseguenza al mutamento delle disposizioni di legge, pur restando nei limiti imposti del D.L. 78/2010 che impone la riduzione del 50% rispetto alle spese effettuate nel 2009.

SEZIONE II

ANALISI DEI DATI FINANZIARI 2010

PRINCIPALI SCOSTAMENTI INTERVENUTI

VARIAZIONI ENTRATA

Descrizione	Previsioni iniziali	Variazioni	Previsioni definitive	Scostam. %
TITOLO I <i>Entrate tributarie</i>	1.211.061,00	-139.815,69	1.071.245,31	-11,54%
TITOLO II <i>Entrate per trasferimenti correnti</i>	45.883,19	-990,22	44.892,97	-2,15%
TITOLO III <i>Entrate extratributarie</i>	329.157,00	27.412,95	356.569,95	8,32%
TITOLO IV <i>Entrate da alienazioni, trasferimenti di capitale, etc.</i>	106.300,00	10.600,00	116.900,00	9,97%
TITOLO V <i>Entrate da accensione di prestiti</i>	300.000,00	0,00	300.000,00	0%
TITOLO VI <i>Entrate da servizi in conto terzi</i>	286.400,00	,000	286.400,00	0%
Totale	2.278.801,19	-96.248,75	2.182.552,44	-4,22%
Avanzo di Amministrazione	50.000,00	4.400,00	54.400,00	
TOTALE COMPLESSIVO	2.328.801,19	-91.848,75	2.236.952,44	-3,94%

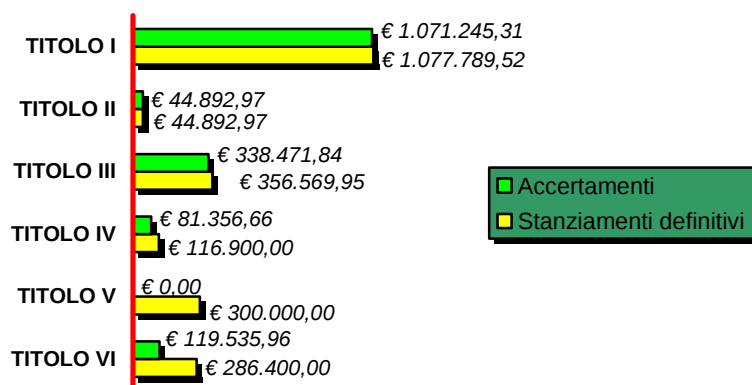
VARIAZIONI SPESA

Descrizione	Previsioni iniziali	Variazioni	Previsioni definitive	Scostam. %
TITOLO I <i>Spese correnti</i>	1.479.227,19	-106.848,75	1.372.378,44	-7,22%
TITOLO II <i>Spese in conto capitale</i>	156.300,00	15.000,00	171.300,00	9,59%
TITOLO III <i>Spese per rimborso di prestiti</i>	406.874,00	0,00	406.874,00	0,00%
TITOLO IV <i>Spese per servizi per conto terzi</i>	286.400,00	0,00	286.400,00	0,00%
TOTALE	2.328.801,19	-91.848,75	2.236.952,44	-3,94%

ENTRATE

Descrizione	Stanziamenti definitivi di bilancio	Accertamenti	Differenza minori/maggiori entrate	
			Importo	%
TITOLO I <i>Entrate tributarie</i>	1.077.789,52	1.071.245,31	-6.544,21	1,53
TITOLO II <i>Entrate per trasferimenti correnti</i>	44.892,97	44.892,97	0,00	0,00
TITOLO III <i>Entrate extratributarie</i>	356.569,95	338.471,84	-18.098,11	5,07
TITOLO IV <i>Entrate da alienazioni, trasferimenti di capitale, etc.</i>	116.900,00	81.356,66	-35.543,34	30,40
TITOLO V <i>Entrate da accensione di prestiti</i>	300.000,00	0,00	-300.000,00	100,00
TITOLO VI <i>Entrate da servizi in conto terzi</i>	286.400,00	119.535,96	-166.864,04	58,26
TOTALE	2.182.552,44	1.655.502,74	-527.049,70	
Avanzo di amministrazione	54.400,00			
TOTALE GENERALE ENTRATE	2.236.952,44			

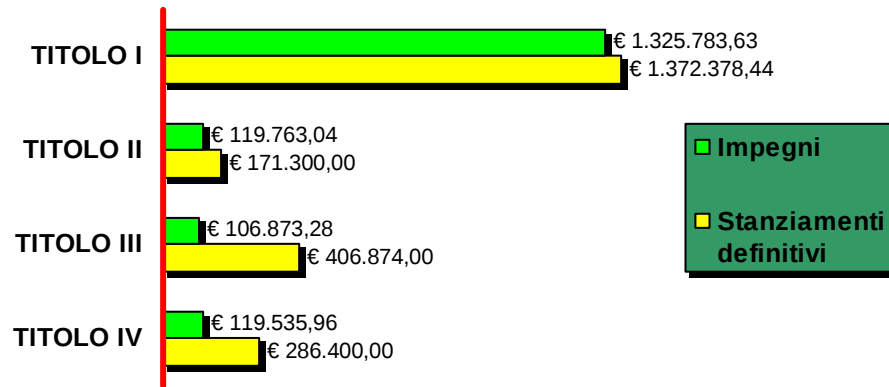
SCOSTAMENTO PREVISIONI DEFINITIVE / ACCERTAMENTI



SPESE

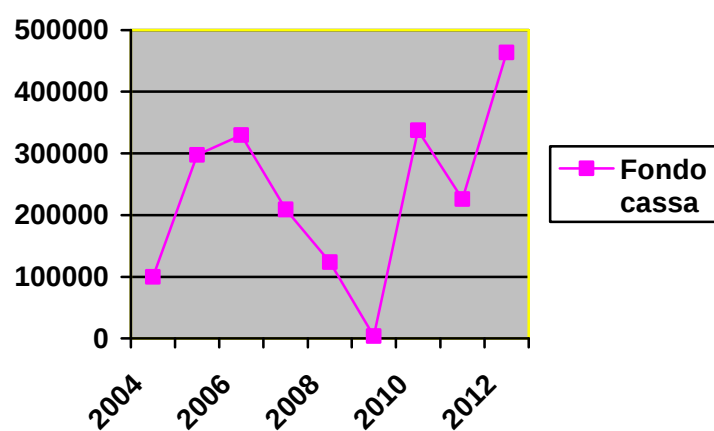
Descrizione	Stanziamenti definitivi di bilancio	Impegni	Economie	
			Importo	%
TITOLO I <i>Spese correnti</i>	1.372.378,44	1.325.783,63	-46.594,81	3,39
TITOLO II <i>Spese in conto capitale</i>	171.300,00	119.763,04	-51.536,96	30,08
TITOLO III <i>Spese per rimborso di prestiti</i>	406.874,00	106.873,28	-300.000,72	73,73
TITOLO IV <i>Spese per servizi per conto terzi</i>	286.400,00	119.535,96	-166.864,04	58,26
TOTALE	2.236.952,44	1.671.955,91	-564.996,53	

SCOSTAMENTO PREVISIONE DEFINITIVA / IMPEGNI



Evoluzione fondo cassa relativo agli ultimi anni:

ANNO	IMPORTO
2004	€ 99.763,83
2005	€ 297.342,09
2006	€ 329.639,94
2007	€ 208.834,49
2008	€ 123.506,06
2009	€ 3.395,06
2010	€ 337.157,95
2011	€ 225.769,74
2012	€ 463.805,24



*PERCENTUALI DI REALIZZAZIONE DEI PROGRAMMI
PER CENTRO DI COSTO*

SEZIONE III

PRINCIPALI INDICATORI FINANZIARI ED ECONOMICI GENERALI

SEZIONE IV

ANALISI DEI PRINCIPALI SERVIZI COMUNALI

1) SCUOLE

Scuola Materna Statale	
Sezioni	N. 2
Alunni iscritti	N. 32
Spesa annua totale	€ 16.548,90
Spesa media per alunno	€ 517,15
Spesa media per abitante	€ 16,89

Scuola Elementare	
Istituti scolastici	N. 1
Alunni iscritti	N. 32
Spesa annua	€ 26.608,34
Spese per trasporto alunni (solo scuola elementare)	€ 9.600,00
Spesa annua totale	€ 36.208,34
Spesa media per alunno	€ 1.131,51
Spesa media per abitante	€ 36,95

Per quanto concerne il servizio di trasporto scolastico si evidenzia che per l'anno 2012 la spesa totale comprensiva anche delle scuole medie è stata di € 21.592,60.

Dall'anno 2005 è stato dato inizio ad un nuovo servizio per gli alunni frequentanti la Scuola Media di Stresa il "pre-scuola". Gli alunni provenienti da Gignese possono entrare a scuola 10 minuti prima del normale orario scolastico senza dover aspettare, al freddo, l'apertura dei cancelli.

Il servizio è stato possibile grazie ad un accordo sottoscritto con l'Istituto Comprensivo Rebora.

2) SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI

Servizio smaltimento rifiuti (gestione in appalto)	
Spesa annua totale	€ 323.431,67
Entrate annue dalla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani interni	€ 307.402,50
Di cui:	
- Proventi smaltimento area di stoccaggio e sacchi	€ 1.402,50
Numero residenti	980
Spesa media annua per abitante residente	€ 330,03
Entrate medie annue per abitante residente	€ 313,68
Numero utenti	1897
Spesa media annua per utente	€ 170,50
Entrate medie annue per utente	€ 162,04



Il servizio è stato coperto dal gettito delle tariffe relative alla T.A.R.S.U. ed agli altri proventi diversi, in misura pari al 95,04%.

L'eccedenza di spesa di € 16.029,17, pari al 4,96%, ha inciso, quindi, sulle altre risorse correnti del bilancio comunale.

Da osservare che per i comuni non strutturalmente deficitari, oltre a non dover presentare la certificazione ministeriale, l'eventuale mancato rispetto delle percentuali di copertura, per la taxa smaltimento R.S.U., pari al 50% non comporta alcuna sanzione a carico del bilancio.

3) SERVIZIO IDRICO INTEGRATO

Dal mese di luglio 2007 il servizio è gestito da Acque Novara.

4) VIABILITÀ ED ILLUMINAZIONE PUBBLICA

Viabilità ed illuminazione pubblica	
Strade e Piazze comunali – superficie	Mq. 140.000
Spesa totale viabilità	€ 132.264,63
Spesa totale illuminazione pubblica	€ 73.794,51
Spesa totale personale	€ 56.653,88
Spesa annua totale	€ 262.713,02
Spesa media per mq.	€ 1,87
Spesa media per abitante	€ 268,07

5) SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE

Servizio assistenza domiciliare	
Costo totale annuo	€ 35.000,00
Spesa media per abitante	€ 35,71

L'assistenza agli anziani ed ai bisognosi resta una priorità per la nostra Amministrazione, ogni anno, infatti, aumentano gli stanziamenti per far fronte alle tante esigenze che emergono.

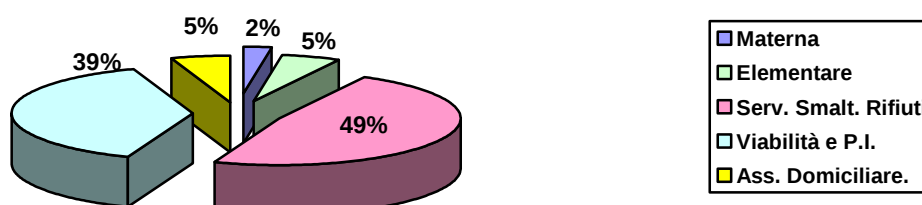
Oltre all'assistenza domiciliare il Comune di Gignese è convenzionato con i Servizi Sociali del V.C.O. la cui quota annua è pari ad € 14.523,78 per l'anno 2012.

Altre spese a favore dei meno facoltosi, per l'anno 2012 sono state:

- Contributi vari a persone bisognose € 4.325,00
- Concorso spese per infanti illegittimi € 300,00

Riepilogo costi dei principali servizi comunali

INCIDENZA DEI COSTI DEI SERVIZI PER ABITANTE



SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si tratta di tutte quelle attività, gestite dai Comuni, poste in essere ed utilizzate a richiesta dell'utente e che non siano state dichiarate gratuite per legge nazionale o regionale. Per tali servizi gli enti erogatori sono di norma tenuti a richiedere la contribuzione degli utenti anche a carattere non generalizzato.

Dopo una fase nella quale gli enti erano tenuti ad approvare la misura percentuale della copertura dei costi con tariffe o contribuzioni, l'art. 45 del D.Lgs. 504/92 ha stabilito che sono sottoposti al rispetto del tasso di copertura dei servizi solo quegli Enti che si trovano in una situazione strutturalmente deficitaria, così come individuati ai sensi dell'art. 242 del D.Lgs. 267/2000; per tali Comuni è prevista una copertura dei costi da parte dell'utenza non inferiore al 36%.

Tutto ciò premesso, per l'anno di riferimento, pur non essendo strutturalmente deficitario, l'Ente ha comunque garantito la seguente copertura dei costi:

N .	SERVIZIO (Denominazione)	ENTRATE (Accertamenti)	SPESE (Impegni)	TASSO % DI COPERTURA
1	Mense Scolastiche	€ 20.699,00	€ 31.000,00	66,77
2	Museo dell'Ombrello e del Parasole	€ 7.849,50	€ 23.839,98	32,92
TOTALE COMPLESSIVO		€ 28.548,50	€ 54.839,98	52,05

Incidenza delle Spese



ANALISI DEI COSTI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

MENSA SCOLASTICA

La differenza della spesa fra il totale sopra riportato ed i dati che seguono è data dalla spesa sostenuta per i pasti dei docenti scolastici che, in parte, è coperta da contributo statale ma, al momento non se ne conosce l'entità per l'anno 2012.

SCUOLA ELEMENTARE

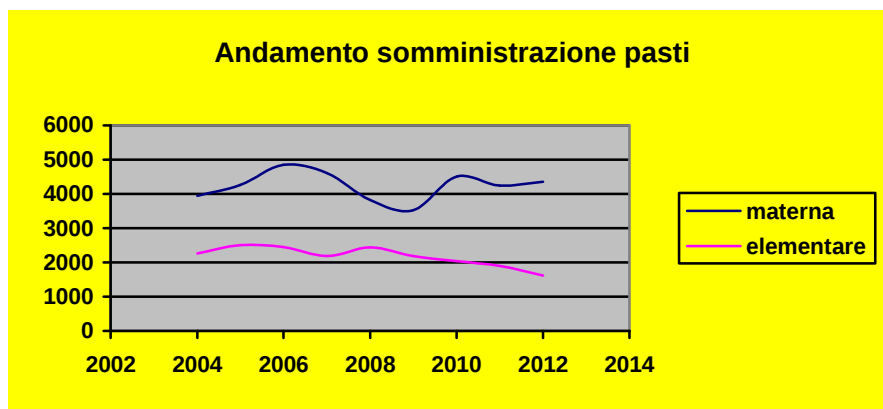
In tutto l'anno 2012 sono stati erogati n. 1.621 pasti agli alunni della Scuola Elementare di Gignese, per un costo totale di € 7.147,96, così finanziato:

- € 338,80 Contributo Regionale (circa);
- € 5.608,66 a carico delle famiglie;
- € 1.200,50 a carico del bilancio comunale.

SCUOLA MATERNA

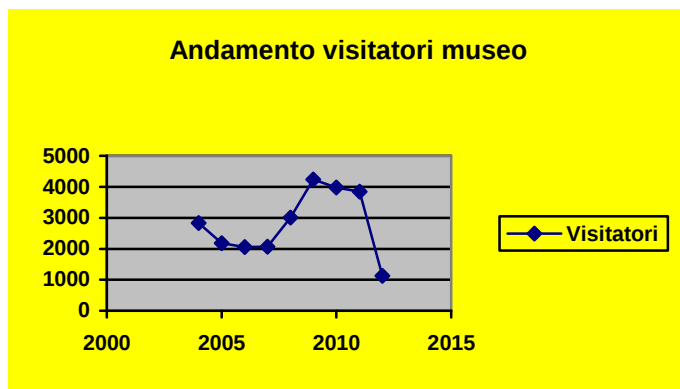
Per quanto riguarda la Scuola dell'Infanzia il costo totale sostenuto è stato pari ad € 19.186,17 per un totale di n. 4.351 pasti erogati, il tutto così finanziato:

- € 15.054,46 a carico delle famiglie;
- € 4.131,71 a carico del bilancio comunale.



MUSEO DELL'OMBRELLO E DEL PARASOLE

Il costo totale del servizio pari ad € 23.839,98 comprende la manutenzione ordinaria dell'immobile, il costo del servizio affidato a terzi per le pulizie e servizio biglietteria, nonché i costi per la festa organizzata ogni anno per la promozione del Museo.



ALTRI SERVIZI

TRASPORTO SCOLASTICO

Il trasporto scolastico per l'anno 2012 è costato all'Ente € 21.592,60, comprensivo del contributo alle famiglie per il servizio di trasporto scolastico per gli alunni della Scuola Elementare che, è stato soppresso nell'anno 2005 per il costo insostenibile.

L'Ente ha totalmente finanziato il trasporto scolastico degli alunni della scuola Media di Stresa.

La spesa complessiva di € 22.592,60 è stata sostenuta, in parte, da contributo Regionale di cui attualmente non se ne conosce l'entità.

Risultano essere stati trasportati in totale n. 18 alunni.

Nell'anno 2012 non è stato possibile realizzare il corso di nuoto.

BIBLIOTECA

Sino al mese di maggio 2008 il servizio è stato gestito con personale assunto con contratto di Collaborazione Coordinata e Continuativa il cui costo è stato di € 2.226,66 per le spese di personale; dal mese di luglio 2008 invece il servizio è stato svolto da personale volontario.

Oltre alla semplice apertura della biblioteca, il progetto, ha avuto lo scopo di continuare a catalogare i libri e sistamarli su apposite scaffalature e rendere l'ambiente gradevole alla lettura dei bambini più piccoli così da avvicinarli con curiosità ed entusiasmo al mondo della lettura.

Alla fine dell'anno 2011 si è dato inizio ad un progetto che prevedeva l'apertura della biblioteca per un sabato pomeriggio al mese, durante il quale si dava ampio spazio ai bambini con letture e disegni. L'iniziativa ha riscosso successo ed è proseguita per tutto l'anno solare, concludendosi con la festa per la lettura di Natale.

PROMOZIONE ATTIVITA' SPORTIVA

Nell'anno 2012 non è stato possibile dare luogo al corso di tennis ed al corso di equitazione.

PROMOZIONE ATTIVITA' TURISTICA

Per quanto riguarda la promozione dell'attività turistica ogni anno vengono corrisposti contributi alle varie associazioni per incrementare tale attività. Nell'anno 2012 sono stati concessi i seguenti contributi:

- € 4.000,00 contributo ordinario alla Pro-Loco di Gignese
- € 1.600,00 contributo ordinario all'Associazione Amici di Vezzo
- € 2.400,00 contributo ordinario alla Banda Musicale del Mottarone
- € 1.000,00 contributo per sostenimento PEIV
- € 480,00 contributo ordinario AVIS di Stresa
- € 100,00 contributo per mostra trenino presso il Museo
- € 850,00 contributo straordinario Parrocchia San Maurizio per serate culturali
- € 200,00 contributo straordinario Parrocchia San Maurizio per rimborso spese luminarie natalizie
- € 250,00 contributo straordinario per Mostra zootecnica
- € 150,00 contributo per coro voci bianche scuola Elementare Gignese al Centro Didattico Spantaconi
- € 2.850,00 contributo all'associazione Golf Club Alpino

ALTRE INIZIATIVE

Altre iniziative prese nel corso dell'anno 2012 sono state:

- la posa dell'**Albero di Natale** con relative luci e festoni natalizi al centro della Piazza Marconi di Gignese e nelle piazze di Nocco e Vezzo;
- la realizzazione del **Presepe** con sagome e capanna di legno;
- la consueta posa delle luminarie natalizie.

**VALUTAZIONI DI EFFICACIA
DELL'AZIONE CONDOTTA SULLA BASE DEI RISULTATI
CONSEGUITI IN RAPPORTO AI PROGRAMMI ED AI COSTI
SOSTENUTI NELL'ANNO 2010**

Dalla valutazione dell'attività svolta nel corso dell'anno 2012 si può affermare che la maggior parte degli obiettivi sono stati realizzati e che nuove iniziative sono state avviate in riferimento alle opportunità di finanziamenti ottenuti ed alle relative scadenze.

Anche nel 2012 è continuato il forte impegno per tutelare le fasce di popolazione meno protette, realizzando interventi di supporto alle famiglie più in difficoltà attraverso **l'assistenza domiciliare** e l'erogazione di sostegni economici come meglio evidenziati nelle pagine che precedono.

La **collaborazione tra Comuni** rappresenta un elemento significativo che sta interessando un sempre maggior numero di realtà locali, e rappresenta una prospettiva significativa anche per la nostra Amministrazione.

E' continuata, per quanto attiene il servizio di **Polizia Municipale**, la convenzione che coinvolge ben cinque Comuni e che è stata rinnovata anche per l'anno 2012, data la sua convenienza dal punto di vista economico e la qualità dal punto di vista del servizio offerto.

Anche nel corso dell'anno 2012 sono stati mantenuti gli interventi per garantire il **diritto allo studio** a tutti i "piccoli cittadini", ritenendo l'istruzione un investimento fondamentale per il presente e per il futuro sviluppo socio-culturale del nostro paese.

Vi è stata una particolare attenzione per i servizi di **trasporto e mensa** al fine di aumentarne la qualità.

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott. Michele CRESCENTINI

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO
FINANZIARIO
Rag. Rosita MARI