Unione dei Comuni Media Valle del Serchio
Ufficio del Segretario

Prot. n. 11812 /1.1.1.

Borgo a Mozzano, 9 OTT 2013

Al Presidente

Ai Responsabili dei Servizi

Al Revisore dei conti

Al Nucleo di Valutazione

OGGETTO: RELAZIONE SUL CONTROLLO DI GESTIONE – 1° SEMESTRE 2013

Il sistema dei controlli interni degli enti locali è stato riscritto dall'articolo 3, comma 1, del decreto legge 174/2012, come modificato dalla legge di conversione 07/12/2012, n. 213, che ha sostituito l'art. 147 "Tipologia dei controlli interni" ed introdotto una serie di nuove disposizioni.

In attuazione della legge 213/2012, l'Unione dei Comuni Media Valle del Serchio, con deliberazione del Consiglio n. 2 del 11/01/2013, ha approvato il regolamento che disciplina gli strumenti e le modalità di svolgimento dei controlli interni.

Il controllo di gestione è il processo diretto a verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati ed il rapporto tra risorse acquisite, costi sostenuti e servizi offerti. Tale verifica è finalizzata al monitoraggio del grado di efficacia, efficienza ed economicità dell'azione amministrativa, al supporto delle decisioni e al riorientamento della gestione.

Il controllo di gestione è disciplinato dagli art. 11-12-13-14 del suddetto regolamento e la struttura operativa è costituita dal segretario e dai responsabili dei servizi avvalendosi della collaborazione dell'organo di revisione. Nel corso dell'esercizio, con cadenza almeno semestrale, ogni responsabile di servizio predispone una relazione in riferimento al proprio servizi oda inviare al segretario; la struttura operativa svolge poi la verifica del grado di realizzazione degli obiettivi riferita all'attività complessiva dell'Ente e, in caso di scostamento rispetto a quanto programmato, definisce eventuali interventi correttivi.

Si premette che:

- con Decreto del Presidente della Giunta Regionale Toscana n. 235 del 22.12.2011 la Comunità Montana Media Valle del Serchio è stata estinta allo spirare del 31.12.2011 e che ai sensi del suddetto Decreto l'Unione dei Comuni della Media Valle del Serchio, a decorrere dalla data del 1 gennaio 2012, è succeduta a tutti gli effetti nei rapporti attivi e passivi della Comunità Montana Media Valle del Serchio estinta, compresi i rapporti di lavoro in corso.

- lo Statuto dell'Unione dei Comuni è stato aggiornato alle disposizioni contenute nella L.R. n. 68 del 27/12/2011 e successive modifiche, ed è stato approvato nei rispettivi Consigli Comunali.

- ai sensi dell'art. 54 dello Statuto dell'Unione dei Comuni, fino all'emanazione dei propri atti regolamentari da parte degli organi dell'Unione si applicano, provvisoriamente ed in quanto compatibili, i regolamenti già vigenti della Comunità Montana Media Valle del Serchio.

- con Decreto del Presidente dell'Unione n. 1 del 30/12/2011 è stato nominato Segretario dell'Unione ai sensi dell'art. 32 dello Statuto il Dott. Marco Conti in quanto dirigente amministrativo che ricopriva la funzione di Segretario della Comunità Montana.

- con la delibera di Giunta n. 135 del 06/07/2012 è stata approvata la nuova riorganizzazione degli uffici e servizi dell'Unione ed è stato preso atto che l'Ente è privo di personale con qualifica dirigenziale, fatto salvo il Segretario che sovrintende allo svolgimento delle funzioni dei Responsabili dei Servizi e ne coordina l'attività. Con tale delibera è stato poi confermato Ufficiale Rogante dell'Unione dei Comuni Media Valle del Serchio in ossequio all'art. 33 comma 4 dello Statuto ed in attesa di precisazioni legislative, il Dott. Marco Conti, già Ufficiale Rogante e Segretario della Comunità Montana Media Valle del Serchio.

- con la delibera sopracitata è stata confermata provvisoriamente la dotazione organica e l'organizzazione della Struttura Unica di Polizia Municipale, come da delibera di Giunta dell'Ente n. 2 del 30/12/2011, costituita dai Comuni di Barga, Borgo a Mozzano, Coreglia e Fabbriche di Vallico, composta dal personale assegnato dai Comuni convenzionati ed è stato stabilito di provvedere con atto successivo alla riorganizzazione del Servizio , in attesa sia del definitivo assetto della Struttura stessa che avverrà con il comando da parte dei Comuni associati del personale all'Unione, sia dell'eventuale ingresso dell'Unione dei Comuni di Bagni di Lucca e Pescaglia.

Vi sono pertanto nell'organigramma dell'Ente quattro Aree e più precisamente l'Area Amministrativa, l'Area Tecnica, l'Area del Comprensorio di Bonifica n. 4 Valle del Serchio e l'Area della Polizia Municipale.

Il Presidente dell'Unione dopo la delibera di Giunta n.135/2012 con propri Decreti in base allo Statuto ha provveduto a nominare i Responsabili dei Servizi attribuendogli la relativa Posizione Organizzativa con i compiti e le responsabilità dell'art. 107 del D.Lgs. 267/2000, i quali a loro volta con proprie determine hanno disciplinato l'organizzazione del proprio servizio con l'attribuzione dei carichi di lavoro ai dipendenti.

Si fa presente che la verifica per corrispondere l'indennità di risultato ai vari Responsabili viene effettuata in base ai seguenti parametri di riscontro, di pari valori come approvato dalla Delibera di Giunta dell'Unione n. 76/2012:

A) Conseguimento degli specifici obiettivi assegnati al dipendente, anche in rapporto alla loro oggettiva difficoltà.
Gestione delle quote di P.E.G. ricevute in delega, con valutazione degli incrementi di produttività della struttura, delle economie conseguite, delle variazioni di P.E.G. effettuate.
Gestione del personale assegnato.
Accrescimento o consolidamento del grado di soddisfacimento dell'utenza.

B) Capacità dimostrata di adeguato e rapido adattamento alle mutate condizioni organizzative, amministrative e contabili dell'Ente.
Disponibilità manifestata alla fattiva collaborazione con gli altri responsabili di struttura e con il Dirigente per il conseguimento di risultati complessivi.
Partecipazione effettiva alle esigenze di flessibilità e capacità d'iniziativa personale.
Utilizzo razionale e funzionale alle esigenze organizzative della struttura del tempo-lavoro proprio e del personale assegnato.
Lavoro straordinario e rientri fuori orario effettuati.

I responsabili delle Posizioni Organizzative sono i seguenti:

SERVIZIO AFFARI GENERALI – Sig.ra Lucia Palazzi
SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO – Rag. Filiberto Franceschini
SERVIZIO PERSONALE – Sig. Lorenzo Vanni
SERVIZIO AGRICOLTURA E SVILUPPO RURALE – Dott. Alessandro Profetti
SERVIZIO FORESTE, A.I.B., LAVORI PUBBLICI – Geom. Livio Giacomelli
SERVIZIO CULTURA, AMBIENTE, ATTIVITÀ PRODUTTIVE, PROTEZIONE CIVILE – Dott. Fabrizio Salani
STRUTTURA UNICA DI POLIZIA MUNICIPALE – Sig. Fabio Biagioni

SERVIZIO PROGETTI E LAVORI AREA MEDIA VALLE E APPENNINO PISTOIESE E GESTIONE TECNICA COMPRENSORIALE – Geom. Guglielmo Ruggi
SERVIZIO PIANO DI CLASSIFICA E GESTIONE AMMINISTRATIVA COMPRENSORIALE – Dott.ssa Pamela Giani
SERVIZIO CATASTO CONSORTILE E RUOLI DI CONTRIBUENZA – P.A. Luigi Baroncelli
SERVIZIO PROGETTI E LAVORI AREA GARFAGNANA E ALTA VERSILIA – Geom. Giovanni Satti

Si attesta che con nota del Segretario del 03/07/2013 (prot. n. 7997/1.2.2) è stata inviata a tutti i Responsabili P.O. la richiesta di predisporre una relazione per il primo semestre 2013 in riferimento al proprio servizio da inviare al sottoscritto in ottemperanza a quanto stabilito all'art.14 comma 1 lettera b) del regolamento dei Controlli interni dell'Ente.

Le relazioni semestrali per il controllo di gestione pervenute sono le seguenti:

- Responsabile P.O. Luigi Baroncelli (prot. n. 9491/2013)
- Responsabile P.O. Livio Giacomelli (prot. n. 10284/2013)
- Responsabile P.O. Guglielmo Ruggi (prot. n. 10537/2013)
- Responsabile P.O. Lucia Palazzi (prot. n. 10709/2013)
- Responsabile P.O. Fabrizio Salani (prot. n 11042/2013)
- Responsabile P.O. Filiberto Franceschini (prot. n. 11043/2013)
- Responsabile P.O. Alessandro Profetti (prot. n. 11047/2013)
- Responsabile P.O. Lorenzo Vanni (prot. n. 11430/2013)
- Responsabile P.O. Fabio Biagioni (prot. n. 11482/2013)

Con nota del sottoscritto del 27/09/2013 (prot. n. 11295/1.2.2) è stata convocata per la data del 02/10/2013 la struttura operativa del controllo di gestione con tutti i responsabili dei servizi ed è stata fatta un'analisi del 1° semestre 2013 valutando attentamente tutte le relazioni pervenute.

Innanzitutto si sottolinea che l'Unione dei Comuni Media Valle del Serchio è un Ente a finanza derivata, non soggetto al patto di stabilità e pertanto non vincolato alle norme del D.L. n. 35/2013 sulla trasparenza.

Nella conferenza dei responsabili P.O si è accertato che in data 04/01/2013 con delibera di Giunta n. 1 è stato approvato l'esercizio provvisorio per l'anno 2013.

Sul piano contabile si rileva che al termine dell'esercizio 2012 in base al conto consuntivo approvato con delibera di consiglio n. 7 del 17/04/2013 si è registrato un avanzo di amministrazione pari a € 36.248,28 comprensivo di un avanzo di competenza pari a € 5.228,41.

In base al conto consuntivo si ha la seguente situazione dei residui:

- Residui attivi: € 11.900.930,89
- Residui passivi: € 11.882.622,75

Rispetto all'anno 2011 prima della trasformazione della Comunità Montana in Unione dei Comuni si è avuta un'importante riduzione dei residui di circa il 18%. La permanenza però di un livello abbastanza alto di residui è purtroppo ricorrente per un ente a finanza derivata. Infatti le principali assegnazioni finanziare avvengono nella seconda metà dell'esercizio e quindi introitate ed utilizzate in larga parte nell'esercizio successivo. Inoltre i Comuni e le Province che sono soggetti al patto di stabilità hanno difficoltà a effettuare i pagamenti per il rispetto del patto anche se aventi disponibilità finanziarie sul loro conto di tesoreria.

E' stata altresì adottata dalla Giunta con delibera n. 79 del 21/06/2013 la verifica della presenza di personale in sovrannumero e delle condizioni di eccedenza.

Con deliberazione del Consiglio n. 19 del 27.06.2013, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Bilancio di previsione per l'esercizio 2013 ed il Bilancio pluriennale 2013/2015, la relazione previsionale e programmatica per il triennio 2013/2015 ed in allegato il piano triennale delle opere pubbliche; contestualmente è stato approvato il programma triennale del fabbisogno del personale.

Visto l'art. 12 del vigente regolamento di contabilità, anche se l'Ente non è obbligato, la Giunta dopo l'approvazione del Bilancio di Previsione, sulla base dei programmi e degli obiettivi previsti nella relazione previsionale e programmatica, degli stanziamenti del bilancio di previsione annuale e delle proposte dei responsabili dei servizi ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) con delibera n. 95 del 05/07/2013.

Si ricorda che:

- che il P.E.G. ripartisce i servizi della spesa nell'ambito di ciascun programma in relazione alla struttura organizzativa e che i servizi possono essere suddivisi in più centri di costo assegnati a programmi diversi.
- che compete alla Giunta l'istituzione degli Uffici e l'assegnazione a ciascuna struttura organizzativa (Servizi o Programmi) le risorse di personale necessarie allo svolgimento delle proprie attribuzioni secondo l'ottica del perseguimento della migliore organizzazione dei fattori produttivi nel rispetto del profilo professionale appartenente ad ogni unità lavorativa.
- che il P.E.G., di cui al presente atto, prevede la razionalizzazione delle attribuzioni assegnate al personale anche in conseguenza alla dotazione organica approvata con il fabbisogno del personale di cui al citato atto deliberativo consiliare n.19 del 27/06/2013.
- che detta razionalizzazione s'informa al criterio dell'ottimizzazione della dislocazione del personale presso i servizi secondo l'obiettivo guida di massimizzare l'efficienza della macchina amministrativa nonché al miglioramento della distribuzione dei carichi di lavoro anche in ragione delle attitudini dimostrate.

Si evidenzia che tale razionalizzazione organizzativa di cui si tratta va a vantaggio di una maggiore condivisione degli obiettivi gestionali predeterminati dall'Amministrazione permettendo nel contempo una certa flessibilità nell'utilizzo della risorsa umana ovvero, fin dove possibile, dei ruoli del personale, dando la possibilità ai responsabili di utilizzare il personale in diverse unità operative senza ricadere in vincoli amministrativi anziché organizzativi; ciò contribuisce a far passare il principio secondo il quale il personale opera per l'Ente e non per i singoli servizi.

Sul fronte delle spese poi hanno trovato la piena attuazione, nel primo semestre 2013, i programmi contenuti nella relazione previsionale e programmatica. Nel contempo, in virtù dell'obiettivo del contenimento della spesa pubblica, sono state applicate le norme volte al risparmio ed alla razionalizzazione dei servizi in essere. A tale scopo per l'acquisizione di beni, servizi e fornitura in genere, è stato fatto ricorso alle convenzioni gestite dalla Centrale di Committenza CONSIP ed al Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione (ME.PA.).

Si sottolinea che il contenuto finanziario del P.E.G. collima esattamente, con le previsioni finanziarie del bilancio di previsione annuale 2013, con il bilancio triennale 2013/2015 e con gli obiettivi di gestione delle unità operative che sono coerenti con i programmi illustrati nella relazione previsionale e programmatica.

E' importante ricordare inoltre che i responsabili P.O. dei servizi rispondono del risultato della loro attività sotto il profilo dell'efficacia (soddisfacimento dei bisogni) e dell'efficienza (completo e tempestivo reperimento delle risorse e contenimento dei costi di gestione).

Si è inoltre accertato che trimestralmente, ad opera del revisore dei conti, è stata verificata la consistenza di cassa e la regolare tenuta dei registri contabili e le risultanze della gestione degli agenti contabili, senza alcun riscontro negativo.

Si attesta inoltre che, in base agli art. 15-16-17 del Regolamento dei controlli interni dell'Ente, il responsabile dei servizio economico-finanziario ogni trimestre formalizza il "controllo sugli equilibri finanziari" attestando il permanere degli equilibri di bilancio in un verbale asseverato dal Revisore dei Conti.

Si sottolinea poi che per il 1° semestre 2013 è stato effettuato il "controllo successivo di regolarità amministrativa" a cui si rimanda alla relazione competente di cui al prot. n. 11592/2013.

Si rileva pertanto che l'attività amministrativa svolta dall'Ente sia in linea con le disposizioni legislative correnti e che i responsabili abbiano finalizzato la loro azione al raggiungimento degli obiettivi con efficienza, efficacia ed economicità.

Inoltre si evidenzia che la Regione Toscana, su richiesta dei Comuni di Bagni di Lucca e Pescaglia, con delibera di Giunta n. 1031 del 26/11/2012 ha approvato la modifica della composizione dell'ambito della dimensione territoriale adeguata individuato come "Ambito 21" nell'allegato A alla l.r. 68/2011. Tutto ciò per far si che tali Comuni possano entrare nell'attuale Unione dei Comuni.

In conclusione si ritiene di esprimere un giudizio sostanzialmente positivo sulla gestione del 1° semestre 2013 e su quanto operato da tutti i Responsabili P.O. dei Servizi competenti; si ritiene che l'attività amministrativa svolta dall'Ente sia in linea con le disposizioni legislative correnti e che i responsabili abbiano finalizzato la loro azione al raggiungimento degli obiettivi con efficienza, efficacia ed economicità.

Vengono formulate le seguenti indicazioni all'Amministrazione:

- prestare particolare considerazione al D.Lgs n. 33/2013 sulla trasparenza in quanto sono stati rivisti gli obblighi di pubblicazione dell'Ente, con l'imposizione di una precisa e definita ricollocazione dei dati all'interno delle sezioni del sito istituzionale;
- seguire le disposizioni della Legge 190/2012 recante disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione;
- seguire con attenzione le fasi successive per i Comuni di Bagni di Lucca e Pescaglia che hanno formalmente manifestato l'intenzione di entrare a far parte dell'Unione dei Comuni Media Valle del Serchio;
- cercare, nei limiti del possibile, di continuare a ridurre l'entità dei residui con la riscossione delle somme a credito;
- continuare a seguire con attenzione le cause legali residue in essere;
- definire con precisione le priorità in rapporto alle reali disponibilità operative e finanziarie del nuovo Ente, anche per il fatto che in base allo Statuto dipende finanziariamente dai comuni membri.

La presente relazione viene inviata al Presidente, al Revisore dei conti, al Nucleo di Valutazione ed a tutti i Responsabili P.O. di servizio.

IL SEGRETARIO
(Dott. Marco Conti)