



Comune di Iglesias

Periodo di riferimento	Anno 2017
Assessorato:	Bilancio, programmazione, patrimonio e personale (Assessore: Gianfranco Montis)
Centro di responsabilità	Settore Finanziario

Linee di mandato del Sindaco	
D.U.P.	Controllo di gestione
Settore	Finanziario
Ufficio	Controllo di gestione

Linea strategica	Accrescere l'efficienza e l'efficacia dei servizi offerti dall'Amministrazione
Azione strategica	Accrescere l'efficienza e l'efficacia dei servizi offerti dall'Amministrazione
Obiettivo operativo	Redazione referto finale relativo al 2016, monitoraggio centri di costo, raccolta ed elaborazione dati, predisposizione report intermedi infrannuali 2017



Interconnessione con altri servizi	
Cod.	Descrizione
	Gli uffici connessi al monitoraggio centri di costo

Interconnessione con altri obiettivi		Dipendenza
Cod.	Descrizione	

Cod.	Descrizione	Formula	Valore atteso	I^ rilev.	II^ rilev.	III^ rilev.	% ragg.
	Redazione referto finale relativo al 2016, monitoraggio centri di costo, raccolta ed elaborazione dati, predisposizione report intermedi infrannuali anno 2017	Controllo di gestione 2017	31/12/2017 Si 100%	31/03/2017	30/06/2017	30/09/2017	

Piano operativo																		
N.	Azioni	Dipendenza		G	F	M	A	M	G	L	A	S	O	N	D	Indicatori	Target	Vincoli
1	Redazione referto finale annualità 2016 da trasmettere alla Corte dei Conti	Approvazione rendiconto di gestione	P						X							Tempo 30/06/2017	Si /no Si = 100%	Approvazione entro il 30 giugno del rendiconto di gestione
			R															
3	Monitoraggio 5 centri di costo evidenziando il trend storico	Trasmissione dati da parte dei vari uffici	P												X	Tempo 31/12/2017	Si /no Si = 100%	Trasmissione dati da parte dei vari uffici
			R															
4	Raccolta e elaborazione dati anno in corso e raffronto con le annualità pregresse	Trasmissione dati da parte dei vari uffici	P												X	Tempo 31/12/2017	Si /no Si = 100%	Trasmissione dati da parte dei vari uffici
			R															
5	Predisposizione report intermedi trimestrali relativi all'annualità in corso da predisporre entro 30 giorni dalla fine di ogni trimestre	Trasmissione dati da parte dei vari uffici	P				X			X			X			Tempo 30/04/2017 31/07/2017 31/10/2017	Si /no Si = 100%	Trasmissione dati da parte dei vari uffici
			R															
6	Predisposizione proposte di deliberazioni	Predisposizione report	P													Tempo 31/05/2017 31/08/2017	Si /no Si = 100%	Predisposizione report

	relative ai report prodotti, da sottoporre all'approvazione della Giunta		R													30/11/2017		
--	--	--	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------	--	--

Cod.	Attività	Referente	Personale coinvolto					
			Nome	Cat.	Ore potenziali	% tempo lavoro	Ore realizzate	% tempo lavoro
1	Redazione referto finale annualità 2016 da trasmettere alla Corte dei Conti previa approvazione deliberazione di Giunta comunale	Carta Paolo	Di Romano Anna Maria	D	Ore ordinarie e str			
			Massidda Cristina	C	Ore ordinarie e str			
3	Monitoraggio 5 centri di costo evidenziando il trend storico	Carta Paolo	Di Romano Anna Maria	D	Ore ordinarie e str			
			Massidda Cristina	C	Ore ordinarie e str			
4	Raccolta e elaborazione dati anno in corso e raffronto con le annualità pregresse	Carta Paolo	Di Romano Anna Maria	D	Ore ordinarie e str			
			Massidda Cristina	C	Ore ordinarie e str			
5	Predisposizione report intermedi relativi all'annualità in corso	Carta Paolo	Di Romano Anna Maria	D	Ore ordinarie e str			
			Massidda Cristina	C	Ore ordinarie e str			
6	Predisposizione proposte di deliberazioni relative ai report prodotti, da sottoporre all'approvazione della Giunta	Carta Paolo	Di Romano Anna Maria	D	Ore ordinarie e str			
			Massidda Cristina	C	Ore ordinarie e str			

Attività ordinaria

Descrizione del servizio erogato:

Le disposizioni normative contenute nel D.Lgs. 267/2000 rendono obbligatorio il controllo di gestione come strumento per valutare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di:

- ottimizzare, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati conseguiti grazie alla trasmissione a dirigenti e amministratori, dei report infrannuali che vengono prodotti anche al fine di apportare tempestivi interventi di correzione;
- soddisfare le esigenze informative e conoscitive dei soggetti che all'interno dell'organizzazione rivestono posizioni apicali, in modo tale che essi possano assumere decisioni informate e razionali. Infatti è soltanto alla luce di una completa visione sistemica dell'intera gestione aziendale che si è in grado di prendere decisioni nel modo più corretto.

A tal fine, è intendimento di questa Amministrazione potenziare l'attività del controllo di gestione, attraverso l'attivazione entro il 2018 di un sistema integrato di contabilità idoneo a misurare le uscite attraverso rilevazioni analitiche per centri di costo, sia preventive che consuntive con l'ausilio dell'applicativo che è stato più volte richiesto.

Il sistema informativo dovrà quindi essere in grado di rilevare sistematicamente:

- dati quantitativi e qualitativi dei servizi erogati;
- costi e proventi riferiti ai singoli servizi offerti alla collettività.

Trattasi di obiettivi raggiungibili attraverso il sistema di rilevazioni specificatamente attribuibile alla contabilità analitico-gestionale che rappresenta lo strumento con cui si misurano i costi, si determinano risultati economici riferiti a un particolare servizio al fine di orientare le decisioni degli organi preposti all'amministrazione dell'ente.

L'attivazione del sistema di contabilità analitica:

- ha origine con il processo di budgeting che coincide con la predisposizione del PEG e del PdO nei quali, in sede preventiva, vengono individuati i servizi, i centri di costo e i relativi responsabili. Vengono presi in considerazione non solo i dati finanziari, ma anche quelli di



natura prettamente economica, in modo da pervenire al calcolo preventivo dei risultati economici parziali raggiungibili da ciascun centro di costo;

- segue il cosiddetto budgetary control, ossia un sistema di controlli effettuati attraverso l'analisi degli scostamenti tra valori di budget e quelli effettivamente conseguiti. Tale monitoraggio in itinere consente di apportare, se necessarie, le dovute azioni correttive nel caso in cui tra quanto programmato e quanto realizzato, si dovessero verificare scostamenti significativi. La contabilità analitica di fatto riprende gli stessi valori che globalmente vengono considerati nella contabilità generale, ma li analizza suddividendoli a seconda del centro di costo che le ha attuate o eventualmente subite in modo tale da fornire informazioni destinate principalmente ai dirigenti e responsabili di servizio;
- si conclude con il sistema di reporting che diventa a sua volta un meccanismo operativo che entra a far parte della strumentazione del sistema di controllo interno e sintetizza le informazioni nel referto del controllo di gestione.

Si precisa che la contabilità analitico-gestionale sarà garantita solo con l'acquisto del nuovo software gestionale.

Obiettivo operativo

L'obiettivo operativo principale consiste nel potenziare il supporto alla struttura preposta, nello svolgimento di tutte le attività di pianificazione e controllo previste dalla legislazione vigente, nell'ambito del più generale sistema dei controlli interni, attraverso le seguenti attività:

- acquisto del software dedicato indicato in premessa. In mancanza, si procederà a elaborare i dati estrapolati dal programma di contabilità e quelli forniti dai servizi interessati, evidenziando i risultati su grafici e tabelle di sintesi con l'ausilio dei fogli di calcolo excel;
- monitoraggio relativo a cinque centri di costo evidenziando il trend storico;
- raccolta dati sulle attività relative ai servizi monitorati con l'ausilio dei vari servizi;
- elaborazione dati dell'anno in corso e raffronto degli stessi con le annualità pregresse in riferimento ai centri di costo individuati;
- predisposizione di report intermedi relativi all'annualità in corso;



- redazione referto finale da trasmettere alla Corte dei Conti relativo all'annualità pregressa (articoli 198 e 198 bis del D.lgs. 267/2000), redatto in seguito all'approvazione del rendiconto.

Motivazione delle scelte

I report infrannuali e il referto finale, preposti alla funzione di controllo di gestione, fanno riferimento alla situazione contabile (rispettivamente in itinere e a consuntivo di esercizio), al grado di realizzazione degli obiettivi di gestione programmati, al fine di soddisfare le esigenze informative e conoscitive dei soggetti che all'interno dell'organizzazione rivestono posizioni apicali (amministratori e dirigenti), in modo tale che essi possano assumere decisioni informate e razionali.

I report prodotti, rappresentano uno strumento essenziale per valutare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa e ottimizzare, anche mediante l'ausilio di azioni correttive, il rapporto tra gli obiettivi posti e le azioni realizzate, tra le risorse impiegate e i risultati conseguiti.

Risorse strumentali

Le risorse strumentali assegnate consistono nella dotazione alla dipendente di una postazione completa di scrivania, cassetiera, armadi, personal computer, telefono, calcolatrice.

Si è chiesto più volte di acquistare, senza alcun risultato, un applicativo dedicato che consenta di poter attivare la contabilità analitica. In mancanza, si procederà a elaborare i dati estrapolati dal programma di contabilità e quelli forniti dai servizi interessati, evidenziando i risultati su grafici e tabelle di sintesi con l'ausilio dei fogli di calcolo excel.

Dimensione di indicatore	Denominazione indicatore	Formula	Standard	Stato di attuazione 2017
Qualità tecnica	Redazione referto finale relativo al 2016 da approvare con deliberazione di Giunta comunale	Entro 30 giorni dall'approvazione del rendiconto di gestione approvato con deliberazione di Consiglio	=100%	
Tempestività	Trasmissione del referto finale 2016 alla Corte dei Conti e a tutti gli stakeholders come previsto dal TUEL	Entro 30 giorni dall'approvazione del referto con deliberazione di giunta	=100%	
Trasparenza	Pubblicazione del referto nel sito istituzionale	Pubblicazione del referto nel sito istituzionale	=100%	
Qualità tecnica	Monitoraggio dei 5 centri di costo evidenziando il trend storico	Monitoraggio centri di costo evidenziando il trend storico	=100%	
Qualità tecnica	Raccolta e elaborazione dati anno in corso e raffronto con le annualità pregresse	Raccolta e elaborazione dati anno in corso e raffronto con le annualità pregresse	=100%	
Quantità	Predisposizione 3 report trimestrali intermedi relativi all'anno 2017	Report infrannuali con cadenza al 31 marzo, 30 giugno e 30 settembre da predisporre entro 30 giorni dalla fine di ogni trimestre	=100%	
Trasparenza	Trasmissione report intermedi a dirigenti, amministratori, Nucleo di Valutazione e Collegio dei revisori	Entro 30 giorni dai termini fissati	=100%	



ANALISI DEGLI SCOSTAMENTI	Entità (% scostamento da obiettivo e/o da programma)
	Natura (di programmazione e/o di attuazione; da specificare)
	Cause (da specificare)
	Conseguenze (rispetto all'obiettivo e/o al programma)

PROVVEDIMENTI CORRETTIVI	Provvedimenti già assunti
	Proposte all'Amministrazione
	Provvedimenti da assumere

MONITORAGGIO	1°
	2°
	3°



MONITORAGGIO FINALE

Risultati conseguiti

Efficienza: Descrivere il rapporto di correlazione tra risorse impiegate e risultati conseguiti

Qualità: Descrivere la qualità dei risultati finali e la capacità di soddisfare le attese dell'amministrazione

Sviluppo: Descrivere quali sono i possibili sviluppi successivi di medio/lungo termine conseguenti al raggiungimento dei risultati

Immagine: Descrivere gli effetti conseguenti alla realizzazione degli obiettivi in termini di proiezione dell'immagine dell'Ente sui diversi stakeholders interni e/o esterni

Data, luogo Iglesias ____. 05. 2017

Dott. Paolo Carta

