

## **REGOLAMENTO DEL SERVIZIO CONTROLLO DI GESTIONE ASSOCIATO**

### **ART.1 ISTITUZIONE DEL CONTROLLO DI GESTIONE**

1. Il servizio Controllo di Gestione Associato è incardinato nell'Area Finanziaria ed Amministrativa dell'Unione dei Comuni Savena – Idice.
2. Il Servizio si occupa del controllo di gestione, di cui agli articoli 196 e seguenti del TUEL, dell'Unione dei Comuni Savena – Idice e dei comuni che hanno a questa delegato la relativa funzione e viene svolto in coerenza con la delega in favore dei Comuni di Loiano, Monghidoro, Monterenzio e Pianoro.
3. Nel presente regolamento sono contenute norme dirette a disciplinare le attribuzioni, l'organizzazione e le modalità di funzionamento del servizio Controllo di Gestione Associato, che utilizza i seguenti strumenti tecnico contabili di rilevazione della gestione: a) il budget; b) la contabilità analitica; c) l'analisi di bilancio con indicatori di efficienza, efficacia e economicità; d) il benchmarking anche con riferimento ai fabbisogni standard per comuni di classe demografica omogenea; e) il reporting finale e infrannuale perseguitando la finalità di informativa correttiva della gestione.
4. Il presente regolamento, approvato dall'Unione, sarà recepito dagli altri enti aderenti al servizio.

### **ART.2 ATTIVITA' DI CONTROLLO DI GESTIONE ASSOCIATO**

1. Il Controllo di Gestione è strumento finalizzato al supporto informativo agli Amministratori, agli organi di controlli interni ed ai singoli Dirigenti e Titolari di Posizione Organizzativa.
2. L'attività di controllo di gestione consiste nella verifica, all'inizio, nel corso ed al termine della gestione, dello stato di attuazione degli obiettivi programmati dagli organi politici e, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e della comparazione tra i costi e la qualità e la quantità dei servizi offerti, della funzionalità dell'organizzazione dell'Ente al quale esso è riferito, del livello di efficienza, efficacia ed economicità dell'attività gestionale svolta per il raggiungimento dei predetti obiettivi.

### **ART.3 STRUTTURA OPERATIVA**

1. Il responsabile e coordinatore del servizio Controllo di Gestione Associato è il Responsabile dell'Area Finanziaria ed Amministrativa dell'Unione dei Comuni Savena - Idice o altro Titolare di Posizione Organizzativa individuato dal Segretario Direttore dell'Unione.
2. Il servizio si avvale del personale dell'Area Finanziaria ed Amministrativa dell'Unione dei Comuni Savena-Idice, eventualmente integrato da personale degli altri enti in posizione di comando o

convenzione, e del personale individuato dagli enti associati presso gli stessi, i cosiddetti Referenti di ente.

3. I Referenti di ente per il Controllo di Gestione coincidono con il Responsabile del Servizio Finanziario di ciascun ente o con il diverso soggetto da questi individuato. All'interno di ciascun ente i responsabili di servizio devono collaborare con il Referente per il reperimento di tutti i dati utili al controllo di gestione. Al Referente compete il compito di rilevare e trasmettere all'Ufficio Controllo di Gestione Associato i dati e le informazioni necessarie per la realizzazione dei reports e dei referti da questi richieste entro le scadenze dallo stesso stabiliti.

4. Il Servizio ha accesso ai software gestionali della contabilità degli enti associati e può richiedere ulteriori informazioni verbali o scritte, nel rispetto della normativa di cui al D. Lgs. n. 196 del 30/06/2003.

#### ART. 4 MODALITA' APPLICATIVA DEL CONTROLLO DI GESTIONE ASSOCIATO

1. Il servizio svolge il controllo di gestione sull'attività amministrativa dell'apparato dei singoli enti deleganti, evidenziando il rapporto tra costi e rendimenti, con segnalazione delle criticità ed anomalie eventualmente riscontrate.

2. Il servizio formula, eventualmente, pareri, proposte, valutazioni e relazioni agli amministratori, ai responsabili di unità organizzative, ai segretari ed agli organi di revisione, tese ad indicare elementi di guida e di governo della gestione e tali da conseguire una responsabilizzazione attiva di tutti i soggetti coinvolti.

3. L'applicazione del controllo di gestione trova riscontro nelle seguenti fasi operative che dovranno essere osservate dall'Unione e da tutti gli enti deleganti:

- predisposizione del piano esecutivo di gestione;
- rilevazione dei dati relativi ai costi ed ai proventi, ovvero spese ed entrate, nonché rilevazione dei risultati raggiunti;
- valutazione dei fatti predetti in rapporto al piano degli obiettivi, al fine di verificare il loro stato di attuazione, al rapporto costi/rendimenti ed al fine di misurare l'efficienza, l'efficacia ed il grado di economicità dell'azione amministrativa.

#### ART. 5 SISTEMA DI MONITORAGGIO

1. Per il corretto svolgimento del controllo di gestione viene predisposto un sistema di monitoraggio e di verifica avente come oggetto l'andamento della gestione, dei relativi costi e dei suoi risultati.

2. A tal fine, ciascun ente, sentiti i responsabili dei servizi, provvede con atto di Giunta a definire i servizi per le quali si intende misurare l'efficacia, l'efficienza ed economicità dell'azione amministrativa; successivamente il servizio di Controllo di Gestione Associato definisce gli

indicatori specifici per misurare efficacia, efficienza ed economicità e la periodicità di rilevazione delle informazioni.

3. L'atto di Giunta di cui al punto precedente deve essere trasmesso al Servizio Controllo di Gestione Associato entro il 31 luglio dell'esercizio precedente quello di rilevazione; entro il medesimo termine ciascun ente deve aver reso disponibile al Servizio l'accesso ai software gestionali della contabilità e deve aver comunicato allo stesso il nome del Referente di Ente. Nel caso in cui l'ente non provveda entro il 31 luglio alla rilevazione e comunicazione dei servizi da monitorare si intendono confermati i servizi dell'anno precedente. Per l'esercizio 2016 resta confermata la data del 31 luglio per la determinazione dei servizi da sottoporre a rilevazione del controllo di gestione.

#### ART. 6 DATI EXTRACONTABILI

1. Le notizie ed i dati necessari al controllo di gestione, vengono forniti dal sistema contabile di ciascun ente.
2. Per consentire una più valida e approfondita analisi, i dati contabili vengono integrati con dati extracontabili richiesti dal servizio di Controllo di Gestione Associato e forniti dai Referenti di ente.

#### ART. 7 VALUTAZIONI COMPARATIVE

1. Il servizio Controllo di Gestione Associato provvede ad effettuare le valutazioni comparative dei risultati conseguiti dai diversi enti aderenti ed illustra le stesse nel corso di incontri periodici effettuati con i Referenti e gli Amministratori presso la sede dell'Unione dei Comuni Savena – Idice.

#### ART. 8 REFERTI PERIODICI

1. Il servizio di Controllo di Gestione Associato fornisce annualmente agli enti le conclusioni del controllo di gestione affinché questi abbiano gli elementi necessari per valutare l'andamento della gestione dei propri servizi.
2. Il servizio trasmette il referto annuale del controllo di gestione di ciascun ente alla Corte dei Conti.
3. Entro il 31 luglio di ciascun anno il servizio di Controllo di Gestione Associato fornisce agli enti un referto infra annuale, al 30 giugno, composto da una relazione tecnica e da un report contabile, ciò con lo scopo di consentire agli stessi di poter attuare azioni correttive, nell'ipotesi di riscontro, nell'esercizio del controllo, del mancato conseguimento degli obiettivi programmati.