

COMUNE di COMELICO SUPERIORE

Provincia di Belluno

Via Sei Novembre, n. 43 – 32040 Comelico Superiore (BI)  
(Tel. 0435/68813 – Fax 0435/68404 – E-mail: [rag1.comelico@cmcs.it](mailto:rag1.comelico@cmcs.it))

## REFERTO MONITORAGGIO PERIODICO CONTROLLO DI GESTIONE

### Premesse

Il controllo di gestione è la procedura diretta a monitorare la gestione operativa dell'ente, verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e della comparazione tra i costi e la quantità e qualità dei servizi offerti, la funzionalità dell'organizzazione dell'ente, l'efficacia, l'efficienza ed il livello di economicità nell'attività di realizzazione dei predetti obiettivi.

Il controllo di gestione ha per oggetto l'intera attività amministrativa e gestionale ed è svolto in riferimento ai singoli servizi, o centri di costo, verificando in maniera complessiva e per ciascun servizio i mezzi finanziari acquisiti, i costi dei singoli fattori produttivi, i risultati qualitativi e quantitativi ottenuti e, per i servizi a carattere produttivo, i ricavi.

Ai sensi del combinato disposto di cui agli artt. 198 e 198 bis del D.lgs 267/2000 la struttura operativa alla quale è assegnata la funzione del controllo di gestione è incaricata, al termine dell'esercizio finanziario, di trasmettere le conclusioni del predetto controllo mediante uno specifico referto agli amministratori (ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati), ai responsabili dei servizi (per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili), nonché alla Corte dei Conti.

Nel Comune di Comelico Superiore, salvo diversa deliberazione di Giunta comunale, la struttura operativa deputata a svolgere il controllo di gestione è il Servizio finanziario dell'Ente, al cui soggetto preposto è demandata la responsabilità del controllo di gestione.

### Il controllo periodico nel Comune di Comelico Superiore

Accanto alla verifica ed al monitoraggio attivati dal controllo di gestione afferenti l'intera attività amministrativa e gestionale dell'Ente, di cui è dato conto nel referto (finale) previsto ai sensi dei citati artt. 198 e 198-bis TUEL, il vigente Regolamento comunale sui controlli interni, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 2 in data 21.01.2013, prevede agli artt. 12 e 13 una verifica periodica, almeno semestrale, sull'andamento della gestione operativa dell'Ente limitatamente ai contenuti del Piano Dettagliato degli Obiettivi (PDO) approvato all'inizio dell'esercizio finanziario da parte della Giunta comunale.

Degli esiti di tale verifica periodica, il Responsabile del servizio finanziario deve darne conto con uno specifico referto che, sottoscritto unitamente al Segretario comunale, deve essere trasmesso ai singoli responsabili dei servizi dell'Ente, nonché alla Giunta comunale, la quale con propria deliberazione, nella prima seduta utile, deve prenderne formalmente atto.

Al Segretario comunale è demandato il compito, a seguito della verifica del grado di realizzazione degli obiettivi, di concordare assieme ai responsabili di servizio gli eventuali interventi correttivi che si dovessero rendere necessari durante l'esercizio finanziario, nonché, al termine di quest'ultimo, di predisporre la proposta di PDO per l'anno successivo sulla base dei risultati conseguiti o non realizzati.

**Analisi della gestione: periodo 1.01.2014 – 30.06.2014**

Rilevato che, con deliberazione n. 16 del 19 febbraio 2014 recante "Approvazione Piano Dettagliato degli Obiettivi – anno 2014", la Giunta comunale, in ottemperanza alle indicazioni operative di cui all'art. 14 del predetto regolamento comunale, ha elaborato per il corrente esercizio finanziario il PDO di seguito sintetizzato:

a) Area Amministrativa

Obiettivi gestionali:

- 1) Elaborazione proposta di deliberazione relativa all'approvazione di un nuovo regolamento sui procedimenti amministrativi e sull'accesso ai documenti amministrativi;
- 2) Elaborazione di una proposta di deliberazione attinente il censimento dei procedimenti di competenza comunale e l'approvazione degli elenchi (schede) individuanti i singoli responsabili di procedimento e tutti i termini di conclusione procedimentale (da concertare con i singoli responsabili di Area);
- 3) Predisposizione di schede operative per il monitoraggio dei tempi procedurali da parte dei responsabili di Area.
- 4) Definizione delle operazioni relative al referendum ex art. 132, secondo comma, della costituzione per il distacco del Comune di Comelico Superiore dalla Regione Veneto e la sua aggregazione alla Regione Trentino-Alto Adige/Sudtirolo.

Procedimenti amministrativi:

- 1) Monitoraggio dei tempi procedurali relativi all'Area Amministrativa
- 2) Pubblicazione dei dati attinenti l'Area Amministrativa in conformità alle indicazioni contenute nel Programma Triennale per la Trasparenza e l'Integrità

b) Area Tecnica

Obiettivi gestionali:

- 1) Adozione e approvazione del Piano di Assetto del territorio Intercomunale (PATI)
- 2) Implementazione della rete viabilità comunale:
  - a) completamento delle opere relative al progetto "sistemazione strada comunale Aiarnola";
  - b) completamento delle opere relative al progetto "lavori di straordinaria manutenzione della strada intercomunale denominata <<strada del Digon>>" nel tratto dalla località "Pian della Mola" a "Casera Silvella"
  - c) completamento delle opere relative al progetto "Sistemazione strada Padola-Sopalù" relativa al 2° stralcio funzionale degli interventi finanziati mediante il cd "Fondo Letta";
  - d) completamento delle opere relative al progetto "Realizzazione tratto di percorso pedonale interno alla curva della SS 52 Carnica che immette in via Risorgimento provenendo da Padola" relativa al 3° stralcio funzionale degli interventi finanziati mediante il cd "Fondo Letta";
  - e) completamento delle opere relative al progetto "Completamento della strada da via Calvi a via Milano" relativa al 4° stralcio funzionale degli interventi finanziati mediante il cd "Fondo Letta";
  - f) completamento delle opere relative al progetto "Adeguamento strada forestale del <<Ciane>>" relativa al 6° stralcio funzionale degli interventi finanziati mediante il cd "Fondo Letta";
- 3) Realizzazione delle opere relative al progetto "rinnovo impianto di innevamento artificiale pista sci di fondo in località Tavella a Padola e realizzazione struttura accessoria lignea di servizio"

Procedimenti amministrativi:

- 1) Monitoraggio dei tempi procedurali relativi all'Area Tecnica
- 2) Pubblicazione dei dati attinenti l'Area Tecnica in conformità alle indicazioni contenute nel Programma Triennale per la Trasparenza e l'Integrità

c) Area Finanziaria

Obiettivi gestionali:

- 1) Elaborazione proposta di deliberazione per l'approvazione nuovi regolamenti Tasi, Tari e

modifica regolamento IMU.

2) Aggiornamento banca dati T.O.S.A.P.

3) Unificazione banca dati utenti servizio rifiuti e IMU

Procedimenti amministrativi:

1) Monitoraggio dei tempi procedurali relativi all'Area Finanziaria

2) Pubblicazione dei dati attinenti l'Area Finanziaria in conformità alle indicazioni contenute nel Programma Triennale per la Trasparenza e l'Integrità

All'esito delle analisi effettuate sui dati amministrativi, gestionali ed economici riportati dell'Ente durante il periodo **1.01.2014 – 30.06.2014**, con riferimento ai singoli obiettivi gestionali e procedimenti amministrativi sopra evidenziati, sono stati rilevati i risultati indicati nei quadri riassuntivi di seguito indicati:

**OBIETTIVI GESTIONALI**

<b>Responsabilità servizio/ufficio</b>	<b>Obiettivo /tipologia</b>	<b>Indicatori</b>	<b>Target percentuale</b>
Segretario comunale	n. 1 Area Amm.va tipologia: miglioramento efficacia/efficienza dei procedimenti	Elaborazione proposta di deliberazione relativa all'approvazione di un nuovo regolamento sui procedimenti amministrativi e sull'accesso ai documenti amministrativi;	30/100
Segretario comunale	n. 2 Area Amm.va tipologia: miglioramento efficacia/efficienza dei procedimenti	Elaborazione di una proposta di deliberazione attinente il censimento dei procedimenti di competenza comunale e l'approvazione degli elenchi (schede) individuanti i singoli responsabili di procedimento e tutti i termini di conclusione procedimentale (da concertare con i singoli responsabili di Area);	30/100
Segretario comunale	n. 3 Area Amm.va tipologia: miglioramento efficacia/efficienza dei procedimenti	Predisposizione di schede operative per il monitoraggio dei tempi procedurali da parte dei responsabili di Area.	100/100
Ufficio Elettorale	n. 4 Area Amm.va tipologia: sviluppo dei procedimenti	Definizione delle operazioni relative al referendum ex art. 132, secondo comma, della costituzione per il distacco del Comune di Comelico Superiore dalla Regione Veneto e la sua aggregazione alla Regione Trentino-Alto Adige/Sudtirolo.	100/100
P.O. Area Tecnica	n. 1 Area Tecnica tipologia: sviluppo	Adozione e approvazione del Piano di Assetto del territorio Intercomunale (PATI)	50/100
Ufficio LL.PP	n. 2 Area Tecnica tipologia: sviluppo	Implementazione della rete viabilità comunale: a) completamento delle opere relative al progetto "sistemazione strada comunale Aiarnola"; b) completamento delle opere relative al progetto "lavori di straordinaria manutenzione della strada intercomunale denominata <<strada del Digon>>" nel tratto dalla località "Pian della Mola" a "Casera Silvella" c) completamento delle opere relative al progetto "Sistemazione strada Padola-Sopalù" relativa al	55/100

		<p>2° stralcio funzionale degli interventi finanziati mediante il cd "Fondo Letta";</p> <p>d) completamento delle opere relative al progetto "Realizzazione tratto di percorso pedonale interno alla curva della SS 52 Carnica che immette in via Risorgimento provenendo da Padola" relativa al 3° stralcio funzionale degli interventi finanziati mediante il cd "Fondo Letta";</p> <p>e) completamento delle opere relative al progetto "Completamento della strada da via Calvi a via Milano" relativa al 4° stralcio funzionale degli interventi finanziati mediante il cd "Fondo Letta";</p> <p>f) completamento delle opere relative al progetto "Adeguamento strada forestale del &lt;&lt;Cianei&gt;&gt;" relativa al 6° stralcio funzionale degli interventi finanziati mediante il cd "Fondo Letta";</p>	
Ufficio LL.PP	n. 3 Area Tecnica tipologia: sviluppo	Realizzazione delle opere relative al progetto "rinnovo impianto di innevamento artificiale pista sci di fondo in località Tavella a Padola e realizzazione struttura accessoria lignea di servizio"	40/100
P.O. Area Finanziaria	n. 1 Area Finanziaria tipologia: sviluppo dei procedimenti, miglioramento efficienza/efficacia	Elaborazione proposta di deliberazione per l'approvazione nuovi regolamenti Tasi, Tari e modifica regolamento IMU.	100/100
Ufficio commercio	n. 2 Area Finanziaria tipologia: miglioramento efficienza/efficacia dei procedimenti	Aggiornamento banca dati T.O.S.A.P.	20/100
Ufficio Tributi	n. 3 Area Finanziaria tipologia: miglioramento efficienza/efficacia dei procedimenti	Unificazione banca dati utenti servizio rifiuti e IMU	0/100

### PROCEDIMENTI AMMINISTRATIVI

Responsabilità servizio/ufficio	Procedimento	Indicatori	Target adempimento (SI/NO)
Segretario comunale	n. 1 Area Amm.va	Monitoraggio dei tempi procedurali relativi all'Area Amministrativa	NO
Ufficio Protocollo/segreteria	n. 2 Area Amm.va	Pubblicazione dei dati attinenti l'Area Amministrativa in conformità alle indicazioni contenute nel Programma Triennale per la Trasparenza e l'Integrità	SI
P.O. Area Tecnica	n. 1 Area Tecnica	Monitoraggio dei tempi procedurali relativi all'Area Tecnica	NO



## COMUNE di COMELICO SUPERIORE

Provincia di Belluno

Via Sei Novembre, n. 43 – 32040 Comelico Superiore (BI)  
(Tel. 0435/68813 – Fax 0435/68404 – E-mail: [rag1.comelico@cmcs.it](mailto:rag1.comelico@cmcs.it))

---

### REFERTO DI MONITORAGGIO CONTROLLO DI GESTIONE - ANNO 2014

#### **Premesse**

Il controllo di gestione è la procedura diretta a monitorare la gestione operativa dell'ente, verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e della comparazione tra i costi e la quantità e qualità dei servizi offerti, la funzionalità dell'organizzazione dell'ente, l'efficacia, l'efficienza ed il livello di economicità nell'attività di realizzazione dei predetti obiettivi.

Il controllo di gestione ha per oggetto l'intera attività amministrativa e gestionale ed è svolto in riferimento ai singoli servizi, o centri di costo, verificando in maniera complessiva e per ciascun servizio i mezzi finanziari acquisiti, i costi dei singoli fattori produttivi, i risultati qualitativi e quantitativi ottenuti e, per i servizi a carattere produttivo, i ricavi.

Ai sensi del combinato disposto di cui agli artt. 198 e 198 bis del D.lgs 267/2000 la struttura operativa alla quale è assegnata la funzione del controllo di gestione è incaricata, al termine dell'esercizio finanziario, di trasmettere le conclusioni del predetto controllo mediante uno specifico referto agli amministratori (ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati), ai responsabili dei servizi (per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili), nonché alla Corte dei Conti.

Nel Comune di Comelico Superiore, salvo diversa deliberazione di Giunta comunale, la struttura operativa deputata a svolgere il controllo di gestione è il Servizio finanziario dell'Ente, al cui soggetto preposto è demandata la responsabilità del controllo di gestione.

#### **Il controllo di gestione periodico nel Comune di Comelico Superiore**

Accanto alla verifica ed al monitoraggio attivati dal controllo di gestione afferenti l'intera attività amministrativa e gestionale dell'Ente, di cui è dato conto nel referto (finale) previsto ai sensi dei citati artt. 198 e 198-bis TUEL, il vigente Regolamento comunale sui controlli interni, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 2 in data 21.01.2013, prevede agli artt. 12 e 13 una verifica periodica, almeno semestrale, sull'andamento della gestione operativa dell'Ente limitatamente ai contenuti del Piano Dettagliato degli Obiettivi (PDO) approvato all'inizio dell'esercizio finanziario da parte della Giunta comunale.

Degli esiti di tale verifica periodica, il Responsabile del servizio finanziario deve darne conto con uno specifico referto che, sottoscritto unitamente al Segretario comunale, deve essere trasmesso ai singoli responsabili dei servizi dell'Ente, nonché alla Giunta comunale, la quale con propria deliberazione, nella prima seduta utile, deve prenderne formalmente atto.

Al Segretario comunale è demandato il compito, a seguito della verifica del grado di realizzazione degli obiettivi, di concordare assieme ai responsabili di servizio gli eventuali interventi correttivi che si dovessero rendere necessari durante l'esercizio finanziario, nonché, al termine di quest'ultimo, di predisporre la proposta di PDO per l'anno successivo sulla base dei risultati conseguiti o non realizzati.

#### **Analisi della gestione anno 2014**

Rilevato che, con deliberazione n. 16 del 19 febbraio 2014 recante "Approvazione Piano Dettagliato degli

Triennale per la Trasparenza e l'Integrità

Facendo seguito alla trasmissione del referto datato 28.7.2014, a firma congiunta del Responsabile del servizio finanziario e del Segretario comunale, relativo al monitoraggio inerente il periodo 1.1.2014 – 30.6.2014, nonché all'intervenuta deliberazione n. 63 del 30.7.2014 di formale presa d'atto dello stesso da parte della Giunta comunale, all'esito delle analisi effettuate durante **il periodo 1.07.2014 – 31.12.2014**, condotte sugli obiettivi gestionali e procedurali contemplati nel citato PDO (DGC n. 16 del 19.2.2014), con riferimento **all'intera gestione operativa del Comune di Comelico Superiore nell'anno 2014**, sono stati rilevati i risultati evidenziati nei quadri riassuntivi sotto riportati:

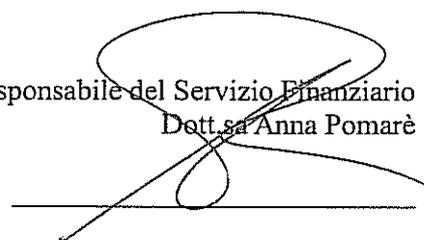
**OBIETTIVI GESTIONALI**

<b>Responsabilità servizio/ufficio</b>	<b>Obiettivo /tipologia</b>	<b>Indicatori</b>	<b>Target percentuale</b>
Segretario comunale	n. 1 Area Amm.va tipologia: miglioramento efficacia/efficienza dei procedimenti	Elaborazione proposta di deliberazione relativa all'approvazione di un nuovo regolamento sui procedimenti amministrativi e sull'accesso ai documenti amministrativi;	100/100
Segretario comunale	n. 2 Area Amm.va tipologia: miglioramento efficacia/efficienza dei procedimenti	Elaborazione di una proposta di deliberazione attinente il censimento dei procedimenti di competenza comunale e l'approvazione degli elenchi (schede) individuanti i singoli responsabili di procedimento e tutti i termini di conclusione procedimentale (da concertare con i singoli responsabili di Area);	100/100
Segretario comunale	n. 3 Area Amm.va tipologia: miglioramento efficacia/efficienza dei procedimenti	Predisposizione di schede operative per il monitoraggio dei tempi procedurali da parte dei responsabili di Area.	100/100
Ufficio Elettorale	n. 4 Area Amm.va tipologia: sviluppo dei procedimenti	Definizione delle operazioni relative al referendum ex art. 132, secondo comma, della costituzione per il distacco del Comune di Comelico Superiore dalla Regione Veneto e la sua aggregazione alla Regione Trentino-Alto Adige/Sudtirolo.	100/100
P.O. Area Tecnica	n. 1 Area Tecnica tipologia: sviluppo	Adozione e approvazione del Piano di Assetto del territorio Intercomunale (PATI)	60/100
Ufficio LL.PP	n. 2 Area Tecnica tipologia: sviluppo	Implementazione della rete viabilità comunale: a) completamento delle opere relative al progetto "sistemazione strada comunale Aiarnola"; b) completamento delle opere relative al progetto "lavori di straordinaria manutenzione della strada intercomunale denominata <<strada del Digon>>" nel tratto dalla località "Pian della Mola" a "Casera Silvella" c) completamento delle opere relative al progetto "Sistemazione strada Padola-Sopalù" relativa al 2° stralcio funzionale degli interventi finanziati mediante il cd "Fondo Letta";	60/100

Publici		in conformità alle indicazioni contenute nel Programma Triennale per la Trasparenza e l'Integrità	
P.O. Area Finanziaria	n. 1 Area Finanziaria	Monitoraggio dei tempi procedurali relativi all'Area Finanziaria	SI
Ufficio Tributi	n. 2 Area Finanziaria	Pubblicazione dei dati attinenti l'Area Finanziaria in conformità alle indicazioni contenute nel Programma Triennale per la Trasparenza e l'Integrità	SI

Comelico Superiore, li 9 febbraio 2015

La Responsabile del Servizio Finanziario  
Dott.ssa Anna Pomarè



Il Segretario comunale  
Dott. Mirko Bertolo

