



Comuni di:  
Loiano  
Monghidoro  
Monterenzio  
Ozzano dell'Emilia  
Pianoro

# Unione dei Comuni Savena-Idice

Deliberazione n. 23

COPIA

## Verbale di Deliberazione del Consiglio

### OGGETTO:

REGOLAMENTO DEL SERVIZIO CONTROLLO DI GESTIONE ASSOCIATO - APPROVAZIONE

L'anno DUEMILADICIASSETTE addi TREDICI del mese di SETTEMBRE alle ore 18 e minuti 00 presso la sede dell'ente in Viale Risorgimento, 1 - Pianoro, previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dal vigente Statuto, è stato convocato in seduta Pubblica il Consiglio dell'Unione dei Comuni Savena-Idice.

Cognome e Nome	Carica	Pres.	Ass.
MINGHETTI GABRIELE	PRESIDENTE	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
CARPANI PATRIZIA	CONSIGLIERE	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
SPADONI PIERDANTE	CONSIGLIERE	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
LELLI LUCA	CONSIGLIERE	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ZUFFI MARCO	CONSIGLIERE	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ROCCA PIER LUIGI	CONSIGLIERE	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
ROCCA ALBERTO	CONSIGLIERE	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
IMBAGLIONE TAMARA	CONSIGLIERE	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
MONARI MARCO	CONSIGLIERE	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
MAGRINI IVAN	CONSIGLIERE	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
GARAGNANI CLAUDIO	CONSIGLIERE	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
CARUSO LARA	CONSIGLIERE	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
PANZACCHI BARBARA	CONSIGLIERE	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
LISA NICOLA	CONSIGLIERE	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
CORNELIO ANTONIO	CONSIGLIERE	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Assume le funzioni di Segretario la Dott.Ssa Viviana Boracci la quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, MINGHETTI GABRIELE nella sua qualità di PRESIDENTE assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato e nomina scrutatori i Sigg. ROCCA ALBERTO, MAGRINI IVAN.

Si da atto che la seduta si è conclusa alle ore 19.40.

**OGGETTO:**

**REGOLAMENTO DEL SERVIZIO CONTROLLO DI GESTIONE ASSOCIATO -  
APPROVAZIONE**

**IL CONSIGLIO**

**RICHIAMATA** la propria deliberazione n. 17 del 27.07.2016, esecutiva, avente ad oggetto: “REGOLAMENTO DEL SERVIZIO CONTROLLO DI GESTIONE ASSOCIATO – APPROVAZIONE” che disciplinava il servizio del Controllo di Gestione associato per i Comuni di Loiano, Monghidoro, Monterenzio e Pianoro come da delega approvata con propria deliberazione n. 6 del 31.10.2009 avente per oggetto: “Delega di servizi per l’esercizio in forma associata del controllo di gestione – approvazione convenzione”;

**RICHIAMATA** la propria deliberazione n. in data odierna, dichiarata immediatamente eseguibile, avente per oggetto: “APPROVAZIONE DELLA CONVENZIONE TRA L'UNIONE DEI COMUNI SAVENA-IDICE E I COMUNI MEMBRI PER LA GESTIONE IN FORMA ASSOCIATA DEL SERVIZIO DI CONTROLLO DI GESTIONE” per i comuni di Loiano, Monghidoro, Monterenzio, Ozzano dell’Emilia e Pianoro;

**CONSIDERATO** che è opportuno adeguare il regolamento vigente che disciplini il servizio Controllo di Gestione in maniera omogenea nel rispetto dei principi fissati dalla legge e dallo Statuto per tutti e cinque i Comuni membri dell’Unione;

**VISTA** la bozza di Regolamento redatto dall’Ufficio Controllo di Gestione Associato, allegato al presente atto quale parte integrante e sostanziale (allegato A);

**Il Segretario Direttore** illustra l’argomento precisando che il regolamento in approvazione è l’adeguamento del regolamento del Controllo di Gestione dell’Unione approvato con deliberazione consiliare n. 17 del 27.07.2016 per recepire le modifiche organizzative dell’ente a seguito dell’istituzione dell’area risorse e controllo di gestione e per le ulteriori attività oggetto del servizio come da progetto approvato dalla giunta dell’Unione per il triennio 2017-2019 con atto n. 58 del 29.08.2017, quali la rilevazione della qualità dei servizi erogati, e da convenzione approvata al punto precedente del presente ordine del giorno. Il revisore ha espresso parere favorevole sulla revisione del regolamento in approvazione;

**Il presidente Gabriele Minghetti** sottolinea che le attività svolte prevedono report infrannuali per i centri di costo che ogni comune vorrà monitorare all’interno del proprio ente.

**ACQUISITO** il parere favorevole dell’organo di revisione ai sensi dell’art. 239 comma 1 n. 3 TUEL n. 17 del 04.09.2017 – ns. prot. 10945/2017;

**ACQUISITO** il parere favorevole di regolarità tecnica del Responsabile del settore/servizio ... ed il parere di regolarità contabile del Responsabile del settore ragioneria, in conformità all’art. 49 TUEL;

**CON VOTAZIONE** resa nei modi di legge che ha dato il seguente risultato:

Presenti n.12

Astenuti n. ===

Aventi diritto n. 12

Votanti n. 12

Voti favorevoli n. 12

Voti contrari n. ===

**DELIBERA**

1. approvare il Regolamento del servizio Controllo di Gestione Associato il quale forma parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
2. di inviare il documento in questione ai Comuni membri.

# **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 risorse e controllo di Gestione 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, Monterezeno e Pianoro aderenti.
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 perseguendo 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 controllo interno 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.
3. il Servizio controllo di gestione si occupa delle attività previste dalle vigenti norme di legge secondo le modalità definite nei Progetti di gestione associata del Controllo di Gestione approvati dalla Giunta dell'Unione, nelle successive convenzioni ed atti conseguenti approvati dagli Organi dell'Unione e/o dei singoli Comuni.

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

1. Il responsabile e coordinatore del servizio Controllo di Gestione Associato è il Responsabile dell' Area risorse e controllo di Gestione dell'Unione dei Comuni Savena - Idice individuato dal Segretario Direttore dell'Unione.
2. Il servizio si avvale del personale dell' Area risorse e controllo di Gestione 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 dall'ente e comunicato all'Unione. 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 stabilite.
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'Unione e dei Comuni aderenti 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 nel supportare gli organi competenti nella gestione delle seguenti fasi operative che dovranno essere osservate dall'Unione e da tutti gli enti aderenti deleganti per i servizi oggetto del controllo di gestione 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. Il servizio svolge il monitoraggio sui servizi associati dell'Unione e sui servizi comunali eventualmente indicati dai Comuni. 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. anche di ulteriori servizi oltre a quelli già conferiti all'Unione. Il servizio associato, di concerto con il Direttore dell'Unione, effettuerà le valutazioni tecnico-operative, sulla fattibilità e sostenibilità delle richieste ricevute in considerazione delle risorse umane disponibili presso il servizio controllo di gestione associato, fornendo ai Comuni riscontro rispetto alla procedibilità (totale o parziale) di quanto richiesto, anche indicando eventuali modalità operative o procedurali.

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 o in alternativa ciascun ente provvede in autonomia alla trasmissione dei dati necessari al servizio fermo restando la nomina e l'indicazione del referente comunale. Nel caso in cui l'ente non provvede entro il 31 luglio alla rilevazione e comunicazione dei servizi da monitorare si intendono confermati i servizi dell'anno precedente.

#### **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, riferito ai soli servizi associati ed a quelli eventualmente richiesti aggiunti ai sensi del comma 2 del precedente articolo 5, 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.



Comuni di:  
Loiano  
Monghidoro  
Monterenzio  
Ozzano dell'Emilia  
Pianoro

# Unione dei Comuni Savena-Idice

## ***DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO***

Delibera nr. **23**

Data Delibera **13/09/2017**

### **OGGETTO**

**REGOLAMENTO DEL SERVIZIO CONTROLLO DI GESTIONE ASSOCIATO -  
APPROVAZIONE**

*PARERI DI CUI ALL' ART. 49, COMMA 1 D.Lgs. 267/2000*

IL RESPONSABILE  
DEL SETTORE  
INTERESSATO

Per quanto concerne la REGOLARITA' TECNICA esprime parere :  
**FAVOREVOLE**

Data 13/09/2017

IL DIRIGENTE

*F.to Dott.ssa Viviana Boracci*



REGOLAMENTO DEL SERVIZIO CONTROLLO DI GESTIONE ASSOCIATO -  
APPROVAZIONE

Letto, confermato sottoscritto.

IL PRESIDENTE

F.to Gabriele Minghetti

IL SEGRETARIO

F.to Dott.ssa Viviana Boracci

---

*Copia conforme all'originale, in carta libera per uso amministrativo.*

---

**RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE**

La presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio per 15 giorni consecutivi dal 13/10/2017 ai sensi delle normative vigenti.

Li, 13/10/2017

IL SEGRETARIO

F.to Dott.ssa Viviana Boracci

---

Il Segretario, visti gli atti d'ufficio

**ATTESTA**

che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il giorno 23/10/2017

- perchè resa immediatamente eseguibile (art. 134, comma 4, D. Lgs 267/2000)  
 decorsi 10 giorni di pubblicazione (art. 134, comma 3, D. Lgs. 267/2000)

Pianoro, li 23/10/2017

IL SEGRETARIO

F.to Dott.ssa Viviana Boracci

---

---