

Provincia Regionale di Agrigento

***Referto 2008
Controllo di gestione:
Esercizio di competenza 2007***

Premessa

Il servizio controllo di gestione è stato istituito a seguito della modifica della nuova struttura organizzativa definita con determinazione presidenziale nr.137 del 23/07/2007.

Esso è collocato nella Segreteria/Direzione Generale e dalla stessa diretto in posizione di staff con gli altri Settori e Servizi dell'Ente;

Tenuto conto della recente istituzione del servizio il presente referto, il primo, è caratterizzato da un limitato grado di informazione sulla gestione dell'ente relativa all'anno 2007.

La relazione illustrativa sull'introduzione al controllo di gestione nella Provincia di Agrigento, di cui si allega copia, mette in rilievo modello, metodologia ed obiettivi del nuovo strumento che si intende implementare e costruire anno per anno.

Strumenti di pianificazione programmazione e gestione

Gli strumenti di pianificazione, programmazione e gestione si ritrovano nei seguenti documenti:

- Relazione previsionale e programmatica 2007-2009 approvata con delibera di giunta n. 92 del 13/06/07 e delibera di consiglio n. 118 del 20/07/2007;
- Bilancio pluriennale 2007-2009 approvato con delibera di giunta 92 del 13/06/07 e delibera di consiglio n. 118 del 20/07/2007;
- Bilancio di previsione 2007 approvato con delibera di giunta di giunta 92 del 13/06/07 e delibera di consiglio n. 118 del 20/07/2007;
- Piano esecutivo di gestione approvato con delibera di Giunta n. 102 del 13/07/2007;
- Equilibri di bilancio approvato con delibera di consiglio n. 161 del 02/10/2007;
- Assestamento di bilancio approvato con delibera di Giunta n. 168 del 15/10/2007 e delibera di Consiglio n. 185 del 30/10/2007;
- Rendiconto di gestione 2007 con determinazione del Commissario straordinario con i poteri della Giunta n. 94 del 30/05/2008
- Piano triennale ed annuale lavori pubblici 2007-2009 approvato con delibera di Giunta n. 290 del 28/11/2006 e n. 33 del 09/03/2007, delibera di Consiglio n. 117 del 20/07/2007;
- Piano triennale del fabbisogno del personale 2007-2009. approvato con delibera di Giunta n. 98 del 13/07/2007 e n. 278 del 14/12/2007

La governance dell'ente Provincia

La struttura della governance è costituita dal Presidente della Provincia, da n.12 assessori e da 35 consiglieri. Di seguito si elencano le voci di spesa relative agli organi politici (dati desunti dalla contabilità finanziaria):

Presidente della Provincia e Giunta Provinciale	€. 691.752,32
Presidente del Consiglio e Consiglio Provinciale	€. 1.334.755,79
Totale	€. 2.026.508,11

Indicatori spesa organi istituzionali

Incidenza spesa organi istituzionali sulla spesa corrente	Spesa organi istituzionali/spesa corrente	3,92%
---	---	--------------

Società partecipate al 31/12/2007

Di seguito si elencano i dati riferiti alle società partecipate dalla Provincia regionale di Agrigento come previsto dall'articolo 1 comma 735 legge 296 del 27/12/2006 (legge finanziaria 2007)

Denominazione	quota	Finalità istituzionali	onere gravante sul bilancio 2007
Polo Universitario della Provincia di Agrigento	79,7%	Promozione e gestione corsi di laurea, scuole di specializzazione, master, attività formativa e di ricerca	€. 1.499.792,09
Consorzio servizio idrico	10%	organizzazione ed ottimizzazione del servizio idrico integrato nell'ambito territoriale di riferimento	€. 10.400,00
So.Ge.I.R. Ag 1 s.p.a.	10%	Assicurazione nell'ambito territoriale (di competenza A.T.O. 1)della gestione unitaria ed integrata dei rifiuti	€. 96.216,67
G.E.S.A. Ag 2 s.p.a.	10%	Assicurazione nell'ambito territoriale (di competenza A.T.O. 2) della gestione unitaria ed integrata dei rifiuti	€. 191.418,66
Dedalo Ambiente Ag 3 s.p.a.	10%	Assicurazione nell'ambito territoriale (di competenza A.T.O. 3) della gestione unitaria ed integrata dei rifiuti	€. 96.216,67
Azienda aeroporto Agrigento Valle dei Templi	86,73%	Realizzazione e gestione aeroporto	€. 0
Agrigento sviluppo s.p.a.	35%	Promozione dello sviluppo	€. 0

		economico mediante la creazione di nuove imprese e nuove attività imprenditoriali	
Pro.Geco s.p.a.	88%	gestione finanziamenti, promozione e monitoraggio delle attività dirette allo sviluppo	€. 40.000,00
Agenzia Propiter terre Sicane s.p.a. (sede Sciacca)	22,89%	Promozione di progetti integrati per lo sviluppo del territorio	€. 42.508,73
Terre Sicane s.c.a.r.l. (sede Sambuca di Sicilia)	10,50%	Promozione di progetti integrati per lo sviluppo del territorio	€. 0

Oltre alle società partecipate la Provincia Regionale di Agrigento svolge la sua attività attraverso due aziende:

“Azienda autonoma provinciale per l’incremento turistico di Agrigento” la cui finalità è quella di partecipare alla promozione e sviluppo del turistico territoriale. L’onere gravante sul bilancio della Provincia per l’anno 2007 ammonta a €. 950.000,00.

“Azienda provinciale per l’energia ambientale” la cui finalità è quella di partecipare alla promozione e sviluppo del settore dell’energia. L’onere gravante sul bilancio della Provincia per l’anno 2007 ammonta a €. 120.000,00

Assetto organizzativo dell’Ente Provincia.

Il nuovo assetto organizzativo dell’ente, definito con determinazione presidenziale nr. 137 del 23/07/2007, prevede ai vertici la presenza del direttore generale con il compito di dirigere e coordinare le tre aree della struttura – amministrativa-contabile-tecnica- suddivisa a sua volta in 18 settori con a capo 16 dirigenti.

La tabella seguente illustra il numero del personale impiegato per categoria al 31/12/2007:

Categoria	Numero	di cui part time
Segretario Generale	1	0
Dirigenti	16	0
Posizioni organizzative	26	0
Categoria D	112	5
Categoria C	163	4
Categoria B	221	3
Categoria A	20	0
Docenti Toscanini tempo indeterminato	10	0
Giornalisti	3	0
Personale a tempo determinato	142	115

Personale da servizio esternalizzato	16	0
Totale	730	

La spesa per il personale sostenuta nell'esercizio finanziario 2007 ammonta ad €. 23.166.766,74 (come da conto del bilancio 2007 intervento 01). L'importo comprende €. 671.404,00 somma impegnata per aumenti contrattuali nonché la spesa relativa al personale stabilizzato nel corso del 2007 .

L'imposta irap sul personale è di €. 1.516.323,71 (intervento 07). Il costo per i buoni pasto ammonta ad €. 195.000,00 (intervento 03)

La spesa si riferisce a 746 dipendenti impiegati durante l'esercizio 2007. La differenza (nr. 16 dipendenti rispetto al dato del 31/12/2007) riguarda personale che durante l'anno (per collocamento a riposo, per dimissioni volontarie, per trasferimento, per decesso etc.) ha concluso il proprio rapporto di lavoro.

Si rileva, come accennato precedentemente, che nel corso dell'anno per il personale in convenzione si è provveduto alla stabilizzazione con contratti a tempo determinato (spesa intervento 03 €. 164.343,93 prima della stabilizzazione) tranne 16 unità (spesa intervento 03 €. 499.006,92)

Indicatori spesa personale		
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (comprensiva di irap, buoni pasto, personale in convenzione)	Spesa personale/spesa corrente	49,38%
Rapporto nr. abitanti nr. dipendenti	Numero abitanti/numero dipendenti	1 dipendente per ogni 600 abitanti
Rapporto nr. abitanti spesa personale	Numero abitanti/spesa personale	€. 57,05
costo medio personale	Spesa personale/nr. dipendenti	€. 34.328

Incarichi di studio e consulenza, spese per convegni, mostre, pubblicità, relazioni pubbliche e spese di rappresentanza

L'articolo 1 comma 173, legge finanziaria 2006, dispone che gli atti di spesa relativi a spese per incarichi di studio e consulenza, nonché le spese di rappresentanza, convegni, mostre, pubblicità, relazioni pubbliche, di importo superiore a 5.000 euro siano trasmessi alla competente sezione della Corte dei Conti per l'esercizio del controllo successivo alla gestione.

Per l'esercizio finanziario 2007 il servizio controllo di gestione ha inviato nota (del 27/05/08) a tutti i dirigenti per invitarli ad adempiere all'obbligo.

Acquisti Economo (anticipazioni di cassa e rendicontazione)

Nel periodo gennaio-dicembre 2007 sono stati effettuati, da parte dell'Economo i seguenti acquisti mediante anticipazione di cassa e successiva rendicontazione secondo le tipologie di spesa previste dall'articolo 19 del regolamento servizio economato. L'importo delle somme anticipate per cassa con successiva

rendicontazione ammontano complessivamente ad €. 693.531,49 come da conto giudiziale 2007 dell'economista pari all' 1,34% della spesa corrente

Tipologia di spesa	Importo
Cancelleria stampati, valori bollati, articoli per uffici, spese per registrazione e notifica atti, adempimenti fiscali	€. 68.983,02
Arredi ed attrezzature per uffici	€. 22.912,95
Utensili per servizi provinciali	€. 1.799,99
Spese postali telegrafiche telefoniche, manutenzione e riparazione delle affrancatrici postali	€. 4.693,95
Spese per il funzionamento dell'autoparco provinciale	€. 17.908,81
Abbonamenti a riviste giornali, acquisto libri e pubblicazioni varie	€. 15.937,28
Spese minute per riparazioni fabbricati, manutenzione attrezzature e arredamenti per ufficio	€. 36.356,51
Spese di rappresentanza gestite dall'economista	€. 188.877,27
Fondo presidenza Consiglio Provinciale	€. 199.675,46
Rimborso spese indennità chilometrica Consiglieri Provinciali	€. 116.771,83
Rimborso spese indennità chilometrica amministratori Provinciali	€. 19.614,42
Totale	€. 693.531,49

Acquisti Consip

Per l'esercizio finanziario 2007 il servizio controllo di gestione ha provveduto all'esame dei provvedimenti trasmessi dal settore provveditorato relativi all'acquisizione di beni e servizi. Dal lavoro effettuato si rileva quanto segue dalle sottoindicate tabelle:

Tipologia acquisto bene o servizio	ricorso convenzione consip
Buoni pasto	X
Carburanti e lubrificanti da autotrazione	X
Servizio pulizia locali	X
Cancelleria, carta stampati	X

Descrizione acquisto	estremi atto	assenza convenzione Consip
Affidamento servizio di manutenzione e riparazione automezzi	243 del 10/11/2006 (Provveditorato)	X
Integrazione spesa per servizio di riparazione e manutenzione automezzi	294 del 06/12/07 (Provveditorato)	X
Servizio polizza assicurativa degli automezzi provinciali	278 del 05/12/2006 (Provveditorato)	X
Servizio polizza assicurativa responsabilità civile rischi diversi lavoratori pubblica utilità (convenzione Provincia-Tribunale di Agrigento)	305 del 19/12/2006 (Provveditorato)	X
Servizio di manutenzione e riparazione automezzi Provincia	235 del 18/11/2005 (Provveditorato)	X
Servizio di noleggio, assistenza e manutenzione personal computer	268 del 20/12/2007 (Edilizia Patrimoniale)	X

	Innov.tecnologica)	
Affidamento servizio autolavaggio autoparco provinciale	320 del 29/12/2006 (Provveditorato)	X
Servizio di autolavaggio automezzi Provincia	277 del 05/12/2006 (Provveditorato)	X
Fornitura arredi e mobilio	266 del 13/11/2007 (Provveditorato)	X
Acquisizione servizio di manutenzione fotocopiatrici e fax	191 del 04/10/2005 (Provveditorato)	X
Acquisizione servizio di manutenzione fotocopiatrici e fax	273 del 20/11/2007 (Provveditorato)	X
Acquisto tende Veneziane	326 del 19/12/07 (Provveditorato)	X

Sugli acquisti di beni e servizi non si è nelle condizioni di produrre una relazione non avendo a disposizione dati di riferimento degli anni precedenti per effettuare una comparazione. Sulla base di quanto verificato a campione per l'esercizio 2007 sarà introdotto un metodo di monitoraggio che assicuri una migliore conoscenza dell'acquisizione dei beni e servizi.

Debiti fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio finanziario 2007 sono stati regolarizzati debiti fuori bilancio per un ammontare di €. 447.884,86 mediante l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione per €. 264.056,89 e mediante disponibilità del bilancio di parte corrente per €. 183.827,97

Tipologia del debito	numero atti	Importo
Sentenze passate in giudicato o immediatamente esecutive	22	€. 264.056,89
Copertura di disavanzi di Consorzi,aziende speciali e di istituzioni	0	0
Ricapitalizzazione di società di capitale per l'esercizio di servizi pubblici locali	0	0
Procedure espropriative o occupazioni d'urgenza	0	0
Acquisti di beni e servizi in violazione delle regole sull'impegno	1	€. 183.827,97

Al 31 dicembre 2007 risultano non regolarizzati debiti fuori bilancio per un ammontare di €. 1.062.887,60

Indebitamento

Numero 43 mutui contratti dalla Provincia Regionale di Agrigento nei confronti della Cassa Depositi e Prestiti risultano aperti al 31/12/2007 con un debito residuo di €. 42.455.487,85

Indicatori indebitamento		
Indebitamento medio pro-capite	Debito residuo mutui/n. abitanti	€. 94,83
Incidenza interessi su spesa corrente	Interessi passivi/spesa corrente	3,33%
Incidenza quota capitale su spesa corrente	quota capitale mutui/spesa corrente	4,46%

Patto di stabilità

Tenuto conto di quanto previsto dalla legge finanziaria del 27 dicembre 2006 n. 296 e della successiva circolare del Ministero dell' Economia e Finanze (Mef) n.12 del 22/02/2007 si evidenziano i seguenti dati (migliaia di euro)

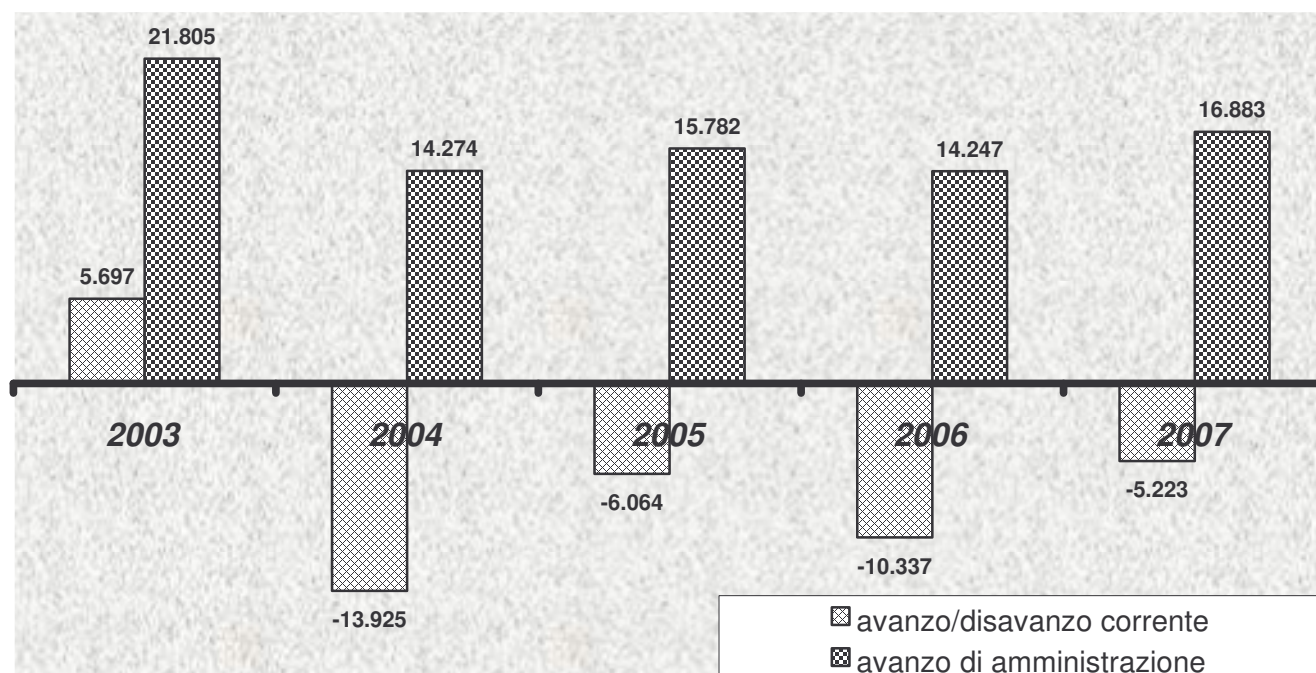
Descrizione obiettivo	Obiettivo previsto	Risultato	Obiettivo raggiunto (si/no)
Saldo finanziario in termini di cassa	-2.783	462	SI
Saldo finanziario in termini di competenza	-10.032.	-2.954	SI

Risultanze contabili al 31/12/2007

Da ultimo si evidenziano i risultati (in termini finanziari) desunti dai conti del bilancio degli ultimi cinque anni.

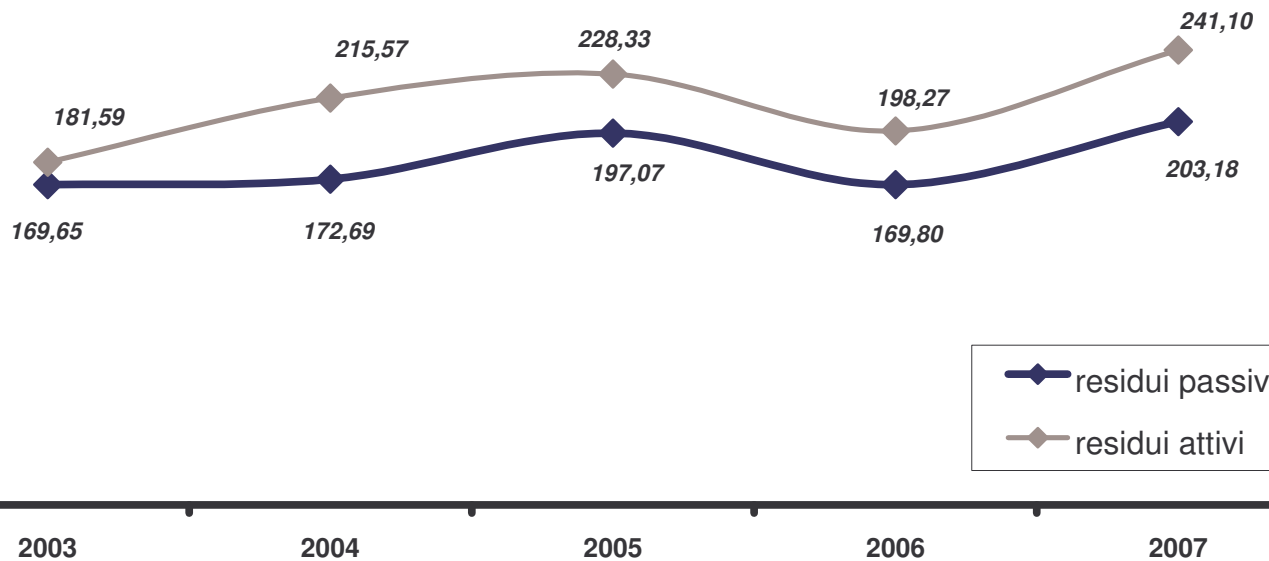
Dal grafico successivo si evidenzia l'andamento della gestione finanziaria dell'ente dell'ultimo quinquennio, in migliaia di euro:

Andamento risultati finanziari 2003-2007



Dal grafico successivo si evidenzia l'incidenza dei residui passivi nell'ultimo quinquennio, in migliaia di euro:

Incidenza residui attivi - passivi 2003-2007



Dalla rilevazione dei due grafici si riscontra come il risultato dell'avanzo di amministrazione, nel corso degli anni, è influenzato notevolmente dalla gestione residui che nel 2007 risulta col massimo dell'incidenza.

Conclusioni

A conclusione del 1^o referto sarà cura del servizio controllo di gestione per l'esercizio 2008 effettuare un duplice lavoro:

- Monitoraggio dell'attività ordinaria con la creazione di un primo set di indicatori
- Monitoraggio degli obiettivi assegnati dal direttore generale con l'individuazione di alcuni report finali

Il responsabile del C.d.g.
dott. Salvatore Muratore

Il Segretario/Direttore generale
dott. Giuseppe Vella