

REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2021
(ARTT. 198 E 198 BIS D.LGS. 267/2000)
COMUNE DI CASTELBOLOGNESE

- 1. Introduzione**
- 2. Pianificazione e programmazione dell'esercizio 2021**
- 3. Rendicontazione dell'esercizio 2021**
- 4. Modalità di acquisto di beni e servizi in modo autonomo rispetto a Consip, Intercent ER e MEPA**
- 5. Spese di personale e incarichi**
- 6. Il controllo di gestione nell'Unione della Romagna Faentina: stato attuale e prospettive Reportistica**
- 7. Reportistica**

1. Introduzione

Il controllo di gestione, come inteso dal D. Lgs. n. 267/2000, è l'attività "diretta a 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 è svolto in riferimento ai singoli servizi e centri di responsabilità, verificando in maniera complessiva e per ciascun servizio:

- _ i risultati qualitativi e quantitativi ottenuti
- _ i mezzi finanziari acquisiti e i costi dei singoli fattori produttivi
- _ per i servizi a carattere produttivo, i ricavi.

A decorrere dal 2018 il controllo è svolto dal Servizio Programmazione e Controllo (d'ora in avanti denominato "PC") dell'Unione della Romagna Faentina (d'ora in avanti denominato "URF") collocato presso il Settore Finanziario, per conto di tutti gli enti dell'Unione.

Tale funzione viene svolta non in via esclusiva dal PC: ogni Dirigente effettua, nell'ambito del proprio Settore, il controllo tramite l'elaborazione e la verifica delle strategie degli obiettivi pluriennali e degli obiettivi annuali del Piano Esecutivo di Gestione (PEG), oltre ad una serie di altri controlli di gestione, poi raccordati e coordinati dall'ufficio PC.

Con atto n. 49 del 28/09/2018 è stato approvato, e successivamente aggiornato, il regolamento del sistema dei controlli interni e del ciclo della performance, contenente la disciplina della funzione del controllo di gestione, da applicare all'Unione della Romagna Faentina e Comuni membri.

Il presente referto fornisce le principali conclusioni del controllo di gestione dell'URF, e, ai sensi dell'art. 198 bis del D. Lgs. n. 267/2000, è trasmesso agli amministratori, ai responsabili dei servizi, alla Corte dei conti. È inoltre trasmesso agli organi di controllo interno (revisori e OIV) come disposto nel regolamento sopracitato.

2. Pianificazione e programmazione dell'esercizio 2021

Le fasi della programmazione delle attività dell'Ente per l'anno 2021 sono state le seguenti:

link: [Bilancio di Previsione 2021 - 2023 - Bilanci preventivi, consuntivi e consolidati - Bilanci - Amministrazione trasparente - Comune - Comune di Castel Bolognese](#)

- Atto del Consiglio comunale di Castelbolognese n. 11 del 03/03/2021 avente per oggetto: "Approvazione documento unico di programmazione 2021/2025, presa d'atto del perimetro di consolidamento del Bilancio Consolidato 2020, approvazione del bilancio di previsione finanziaria 2021/2023 e allegati obbligatori";
- Atto della Giunta comunale n. 12 del 24/03/2021 avente per oggetto "Approvazione del Piano esecutivo di Gestione (PEG) 2021/2023".
- Atto del Consiglio comunale di Castelbolognese n. 41 del 29/07/2021 avente per oggetto "Variazione al Documento unico di programmazione per il triennio 2021/2023, variazioni bilancio di previsione 2021-2023, assestamento di bilancio ai sensi del art. 175, comma 8, del d.lgs 267/2000 e verifica degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 comma 2 e seguenti del d.lgs 267/2000 – applicazione avanzo di amministrazione 2020 per gli investimenti.

3. Rendicontazione dell'esercizio 2021

Link: [Bilancio Consuntivo 2021 \(castelbolognese.ra.it\)](https://bilancio.consuntivo.2021.castelbolognese.ra.it)

L'attività di rendicontazione dell'esercizio 2021 è culminata nei seguenti due atti:

- Atto del Consiglio comunale di Castelbolognese n. 15 del 29/04/2022 avente per oggetto "Rendiconto di gestione 2021 – approvazione schemi all.10 d.lgs. 118/2011, e s.m.i

Risultati qualitativi e quantitativi ottenuti: la realizzazione degli obiettivi gestionali programmati:

Il grado di raggiungimento degli obiettivi gestionali è misurato nel consuntivo del Piano esecutivo di Gestione (PEG) per l'anno 2021, approvato con delibera di Giunta dell'Unione della Romagna Faentina n. 73 del 23/06/2022, alla quale si fa rinvio.

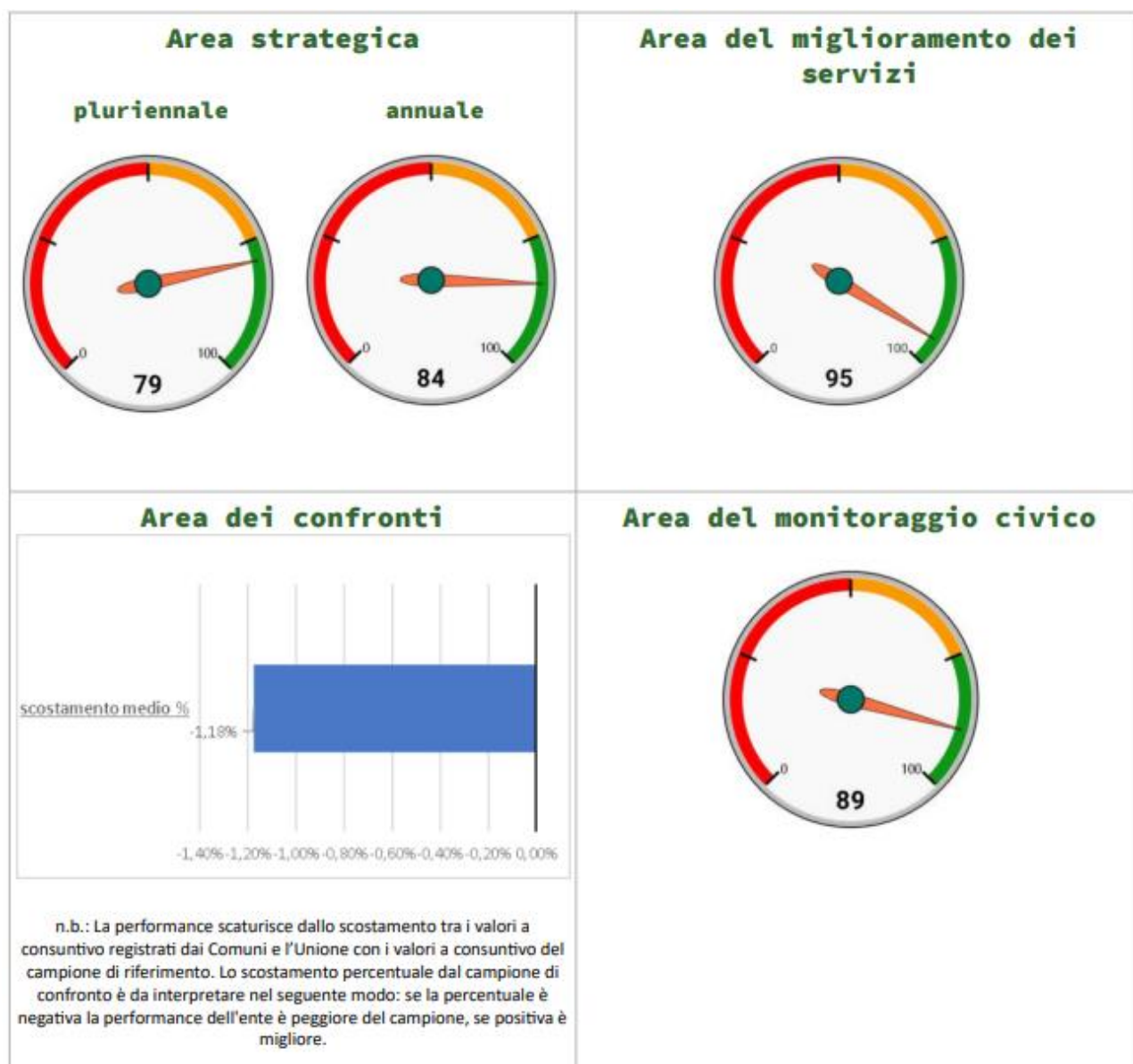
Esso registra, per ogni centro di responsabilità e per ogni obiettivo, lo scostamento tra i livelli previsti e quelli effettivamente raggiunti, permettendo una analisi delle motivazioni degli scostamenti.

Mezzi finanziari e costi per centro di responsabilità

Nel PEG consuntivo sopracitato, per ogni centro di responsabilità, dopo le schede di misurazione del grado di raggiungimento degli obiettivi, sono riportate le schede di entrata e spesa gestite nell'anno dal singolo centro di responsabilità.

Cruscotto della performance

Il cruscotto di sintesi della performance nelle varie aree consente di accedere, a colpo d'occhio, ad una valutazione complessiva della performance organizzativa degli enti raggiunta nel 2021. Tramite il confronto tra target attesi e livelli effettivi raggiunti a fine esercizio, si ottiene per ogni indicatore una percentuale di performance. Le performance medie ottenute dai vari obiettivi e indicatori nelle diverse aree di misurazione sono le seguenti.



L'andamento effettivo degli obiettivi di performance del 2021 è rappresentato, oltre che nei documenti ufficiali di rendicontazione, anche dai report interattivi predisposti dal PC tramite il software del controllo di gestione:

<https://app.powerbi.com/view?r=eyJrljoiODc2MDcwNDEtMjE4ZC00OTVjLTlkOTktMGVjMjk5MDImYTAzliwidCI6IjcwODg3MDBmLTUwNDEtNGZlMi04ZGI3LWM1YmVmZigwYzAxZSIsImMiOiI9&pageName=ReportSection6f47da064baacf0affe>

Tramite i report, è possibile effettuare selezioni, focus, filtri contestuali sui dati.

4. Modalità di acquisto di beni e servizi in modo autonomo rispetto a Consip, Intercent ER e MEPA

L'art. 26, commi 3 e 4, della Legge 488/1999 dispone che nell'ambito del referto del controllo di gestione l'ufficio preposto dia conto dell'utilizzo delle centrali di acquisto. La spesa per acquisto di beni e servizi passa da € 2.549.183,74 nel 2020 a € 3.047.482,36 nel 2021.

Di seguito viene infine riportata la lista dei provvedimenti di acquisto autonomo di beni e servizi, pur in presenza di convenzioni Consip o di altri soggetti aggregatori.

| Descrizione | Importo | Settore | Estremi atto |
|---|------------------|-------------------------------------|--|
| FORNITURA CORONE E FIORI PER COMMEMORAZIONI CIVILI | 1.182,01 | SETTORE AFFARI ISTITUZIONALI | 03-DETERMINE UFFICI NR 809/URF DEL 30/03/2021 |
| CANONE NOLEGGIO FOTOCOPIATORI | 4.491,80 | SETTORE FINANZIARIO | 03-DETERMINE UFFICI NR 817/URF DEL 30/03/2021 |
| SEVIZIO VIGILANZA NOTTURNA | 4.450,56 | SETTORE FINANZIARIO | 03-DETERMINE UFFICI NR 117/URF DEL 22/01/2021 |
| INSERZIONE ELENCO TELEFONICO ANNO 2021 | 315,98 | SETTORE FINANZIARIO | 03-DETERMINE UFFICI NR. 519/URF DEL 15/3/2021 |
| ACQUISTO TARGA CITTADINANZA ONORARIA ONOREVOLE SEGRE | 122,0 | SETTORE AFFARI ISTITUZIONALI | 03-DETERMINE UFFICI NR. 695 DEL 23/3/2021 |
| | 10.562,35 | | |

5. Spese di personale e incarichi

Per le spese di personale si rimanda al referto del controllo di gestione della Unione della Romagna Faentina.

6. Il controllo di gestione nell'Unione della Romagna Faentina: stato attuale e prospettive

Nel corso del 2020 e 2021 è stato implementato un sistema di business analytics per il controllo di gestione, tramite la soluzione informatica di reportistica *microsoft power bi*.

Il sistema è al momento collegato al bilancio finanziario dell'Unione, non anche a quello del Comune. E' in programma l'allargamento del sistema anche ai bilanci dei Comuni dell'Unione.

L'analisi parte dalla contabilità finanziaria (le uscite e le entrate del bilancio, ricavate dal gestionale di contabilità *sibak*) e approda alla contabilità analitica (costi e ricavi), passando da una logica di articolazione della spesa per CDR (Centro di Responsabilità, unità organizzativa che detiene le risorse finanziarie) ad una per CAN (Centro Analitico di spesa, unità produttiva che assorbe le risorse finanziarie per erogare servizi - CAN di

line - o che supporta altre unità di line - CAN di staff);

Gli step di analisi sono:

0) riclassificazione della spesa, da CDR a CAN

1) attribuzione della spesa di personale ai CAN

2) ribaltamento dei costi generali dai CAN di staff ai CAN di line

3) territorializzazione: suddivisione della spesa del singolo CAN tra i vari Comuni.

Il sistema è in grado di presentare i dati sincronizzati giornalmente con il gestionale della contabilità *sibak*.

Il sistema, al momento utilizzato prevalentemente dall'ufficio PC, da fine 2021 è stato diversificato nelle reportistiche per analisi utili anche a settori dell'ente diversi dall'area finanziaria.

Nel corso del 2022 l'ufficio ha lavorato per estendere ancora di più l'utilizzo del sistema sia presso la struttura, sia presso gli Amministratori per il controllo strategico, sia presso i cittadini in ottica di rendicontazione sociale.

7. Reportistica

Di seguito qualche esempio della reportistica prodotta dal sistema di controllo di gestione del Unione tramite Power BI

[Report standard di entrata e di spesa](#)

Legale e Affari istituzionali - Attribuzione del CAN di staff "legale" ai vari CAN di line

Settore Affari Istituzionali

multi selezione con CTRL e click

Step di analisi

☒ 0 - INIZIALE
 ☐ 1 - PERSONALE
 ☐ 2 - STAFF/LINE
 ☒ 3 - TERRITORIALIZZAZIONE

Filtri degli step:

Selezionando lo Step 0 si vedono le spese del Settore articolate tra CDR e CAN così come provengono da Sibak.

Selezionando lo Step 0 e il 2 si evidenzia come tali spese vengano distribuite sui CAN di line degli altri settori.

Aggiungendo anche lo Step 3 si ottiene la territorializzazione delle spese tra i vari Comuni.

Comprendendo il Settore Affari Istituzionali solo can di staff e non di anche di line, non riceve spese di personale nello Step 1, quindi il filtro relativo non ha alcun effetto.

Esercizio

2021

Centri Analitici Destinatari

| DESCRIZIONE_CENTRO_DI_RESPONS | Centro Analitico | Stanziamenti | Impegni | Pagamenti |
|---|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1300 - SERVIZIO ARCHIVI E PROTOCOLLO | SUE (Edilizia e controllo del territorio) | 14.388,56 | 14.127,87 | 9.646,30 |
| 1300 - SERVIZIO ARCHIVI E PROTOCOLLO | Cultura (incluso associazionismo «culturale») | 9.325,92 | 9.156,96 | 6.252,23 |
| 1300 - SERVIZIO ARCHIVI E PROTOCOLLO | SUAP | 9.192,69 | 9.026,14 | 6.162,92 |
| 1300 - SERVIZIO ARCHIVI E PROTOCOLLO | Polizia amministrativa | 7.727,19 | 7.587,19 | 5.180,42 |
| 1600 - SERVIZIO CONTENZIOSO | Montagna (inclusa risorsa idrica) | 5.759,11 | 4.972,76 | 3.227,66 |
| 1200 - SERVIZIO AFFARI ISTITUZIONALI URF E FAENZA | SUE (Edilizia e controllo del territorio) | 5.668,75 | 3.059,95 | 2.834,80 |
| 1300 - SERVIZIO ARCHIVI E PROTOCOLLO | Minori (incluse le attività del centro per le famiglie) | 5.462,33 | 5.363,36 | 3.662,02 |
| 1300 - SERVIZIO ARCHIVI E PROTOCOLLO | Edifici | 5.329,10 | 5.232,55 | 3.572,70 |
| 1600 - SERVIZIO CONTENZIOSO | Verde pubblico | 5.007,92 | 4.324,14 | 2.806,66 |
| 1600 - SERVIZIO CONTENZIOSO | Front Office Polifunzionali | 4.319,33 | 3.729,57 | 2.420,74 |
| 1300 - SERVIZIO ARCHIVI E PROTOCOLLO | Front Office Polifunzionali | 4.263,28 | 4.186,04 | 2.858,16 |
| 1300 - SERVIZIO ARCHIVI E PROTOCOLLO | Scuola Materna | 4.263,28 | 4.186,04 | 2.858,16 |
| 1300 - SERVIZIO ARCHIVI E PROTOCOLLO | Infrastrutture | 3.863,60 | 3.793,60 | 2.590,21 |
| 1300 - SERVIZIO ARCHIVI E PROTOCOLLO | Urbanistica | 3.730,37 | 3.662,78 | 2.500,89 |
| 1200 - SERVIZIO AFFARI ISTITUZIONALI URF E FAENZA | Cultura (incluso associazionismo «culturale») | 3.674,10 | 1.083,30 | 1.827,27 |
| Total | | 249.814,93 | 214.684,27 | 151.144,95 |

Comuni destinatari

| Comune | Stanziamenti | Impegni | Pagamenti |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Brisighella | 14.002,01 | 11.404,37 | 7.868,40 |
| Casola Valsenio | 4.781,17 | 3.894,18 | 2.686,77 |
| Castel Bolognese | 18.441,67 | 15.020,39 | 10.363,26 |
| Faenza | 183.946,30 | 160.359,09 | 109.763,25 |
| Riolo Terme | 11.099,16 | 9.040,05 | 6.237,15 |
| Solarolo | 17.544,61 | 14.966,20 | 14.226,12 |
| Unione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total | 249.814,93 | 214.684,27 | 151.144,95 |

NB La tabella offre dati pertinenti solo quando è selezionato anche lo Step 3 di analisi

URF - dati 2020 aggiornati a: martedì 13 settembre 2022

L'approfondimento è stato effettuato su richiesta del Dirigente, in quanto il settore Legale e Affari istituzionali è costituito da CAN di "Staff" e non di "Line". Proprio per questo motivo non era visibile, nei report standard, l'allocazione delle risorse sui vari Centri Analitici. Grazie a questa visualizzazione si può vedere a quali CAN di line siano attribuiti i costi di staff del settore Affari Generali, e in quale quantità. I criteri di ribaltamento, messi a punto con il settore, sono ponderati con riferimento al numero dei protocolli, delibere, appalti, contratti e cause riferibili ai vari CAN di line.

Al settore Lavori Pubblici interessava un focus del personale tecnico dedicato, integralmente o in quota parte, agli investimenti. Nell'immagine del report è stato selezionato a titolo di esempio l'ambito territoriale dell'Unione, in cui si può vedere che su 14 opere che hanno impegnato risorse per circa 1 milione di euro il personale dedicato risulta impiegato per il 28% del tempo/lavoro.

Settore Finanziario

multi selezione con CTRL e click

CDR spesa

Search

- ☐ 10100 - SERVIZIO CONTABILITA' UNIONE E FAENZA
- ☐ 10200 - PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO
- ☐ 10300 - SERVIZIO CONTABILITÀ CASTEL BOLOGNESE,...
- ☐ 10400 - SERVIZIO CONTABILITÀ PRESIDIO SOLAROLO
- ☐ 10500 - SERVIZIO PROVVEDITORATO E CONTABILITÀ ...
- ☐ 10600 - SERVIZIO CONTABILITÀ PRESIDIO RIOLO TER...
- ☐ 10700 - SERVIZIO CONTABILITÀ PRESIDIO CASOLA V...

CDR entrata

Search

- ☐ 10100 - SERVIZIO CONTABILITA' UNIONE E FAENZA
- ☐ 10200 - PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO
- ☐ 10300 - SERVIZIO CONTABILITÀ CASTEL BOLOGNESE,...
- ☐ 10400 - SERVIZIO CONTABILITÀ PRESIDIO SOLAROLO
- ☐ 10500 - SERVIZIO PROVVEDITORATO E CONTABILITÀ ...
- ☐ 10600 - SERVIZIO CONTABILITÀ PRESIDIO RIOLO TER...
- ☐ 10700 - SERVIZIO CONTABILITÀ PRESIDIO CASOLA V...

Step di analisi

- ☐ 0 - INIZIALE
- ☐ 1 - PERSONALE
- ☐ 2 - STAFF/LINE
- ☐ 3 - TERRITORIALIZZAZIONE

Cassa e fondo di riserva

| Ord. | Descrizione | Data | Descrizione situazione cassa | Importi |
|------|---|----------|--|------------|
| 1 | Saldo di cassa | 15/09/21 | | 996.035,94 |
| 2 | Situazione di cassa - andamento dei pagamenti | | I pagamenti delle spese sono stati effettuati fino alle liquidazioni con scadenza al 19/09/2021. Sono presenti fatture scadute e non pagate, antecedenti il 15/09/2021 per € 674,39 perché l'azienda ha il DURC irregolare. Indice trimestrale dei pagamenti 3° trimestre 2021 = 8,81 TRIMESTRE 2021 – significa che paghiamo nel termine di 21/2 gg. f.dla data di registrazione della fattura. | |
| 3 | Stanziamiento iniziale fondo di riserva | | | 138.387,44 |

Spesa

| Settore | Stanziamenti | Impegni | % impegnato su stanziato | Pagamenti | % pagato su impegnato |
|---|----------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|-----------------------|
| Cultura, Turismo e Promozione economica | 3.154.805,98 | 2.858.986,88 | 90,62% | 2.438.216,06 | 85,28% |
| Demografia, Relazioni con il pubblico e Innovazione tecnologica | 1.030.750,47 | 871.774,23 | 84,58% | 783.538,45 | 89,88% |
| Finanziario | 2.841.083,41 | 2.498.767,70 | 87,95% | 2.485.853,09 | 99,48% |
| Lavori Pubblici | 5.308.987,73 | 5.006.884,59 | 94,31% | 4.809.621,18 | 96,06% |
| Legale e Affari istituzionali | 148.418,78 | 91.497,97 | 61,65% | 75.341,07 | 82,34% |
| Organizzazione e Progetti Strategici | 21.642.678,03 | 21.003.055,30 | 97,04% | 20.743.938,76 | 98,77% |
| Total | 45.834.361,84 | 41.846.804,71 | 91,30% | 40.125.176,38 | 95,89% |

Entrata

| Settore | Stanziamenti | Accertamenti | % accertato su stanziato | Incassi | % riscosso su accertato |
|---|----------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|-------------------------|
| Cultura, Turismo e Promozione economica | 1.694.219,26 | 1.593.442,80 | 94,05% | 1.574.980,63 | 98,84% |
| Demografia, Relazioni con il pubblico e Innovazione tecnologica | 93.635,00 | 1.231,10 | 1,31% | 26.482,88 | 2151,16% |
| Finanziario | 34.352.561,80 | 34.266.017,03 | 99,75% | 30.203.173,06 | 88,14% |
| Lavori Pubblici | 296.501,71 | 253.665,00 | 85,55% | 29.447,89 | 11,61% |
| Organizzazione e Progetti Strategici | 261.966,49 | 236.063,34 | 90,11% | 170.052,50 | 72,04% |
| Polizia Municipale | 2.997.059,45 | 2.888.892,14 | 96,39% | 2.214.078,78 | 76,64% |
| Total | 44.504.793,45 | 43.681.615,75 | 98,15% | 38.493.883,76 | 88,12% |