

REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2016
(ARTT. 198 E 198 BIS D.LGS. 267/2000)
COMUNE DI CASTEL BOLOGNESE

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 costo, 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 2016 è stato conferito presso l'Unione della Romagna Faentina (d'ora in avanti denominato "URF") il Servizio Programmazione e Controllo (d'ora in avanti denominato "PC") collocato presso il Settore Finanziario, proveniente dal Comune di Faenza, il quale svolge il controllo di gestione sia per l'URF e sia per il Comune di Faenza; a decorrere dal 2017 anche per i comuni di Brisighella, Casola Valsenio, Castel Bolognese, Riolo Terme e Solarolo. Tale esercizio viene svolto non in via esclusiva dal PC: ogni Dirigente svolge nell'ambito del proprio Settore il controllo della gestione tramite l'elaborazione e la verifica delle strategie degli obiettivi di mandato (OBM), degli obiettivi triennali (OBT) e degli obiettivi del Piano Esecutivo di Gestione (PEG), oltre ad una serie di altri controlli di gestione, poi raccordati e coordinati dall'ufficio PC.

Alla data della presente relazione è in corso l'istruttoria per omogeneizzare la regolamentazione della funzione del controllo di gestione per tutti e sette gli enti dell'Unione.

Il presente referto fornisce le principali conclusioni del controllo di gestione del Comune di Castel Bolognese, 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. E' inoltre trasmesso agli organi di controllo interno (revisori e OIV) come disposto nel regolamento sopracitato.

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

Con Verbale N. 8/2017 L'Organismo Indipendente di Valutazione (OIV) ha effettuato la validazione dei risultati consuntivi performance 2016. Di seguito si riporta per intero il verbale.

Premesse e scopo

Il presente verbale costituisce l'esito della valutazione del raggiungimento degli obiettivi del ciclo della performance anno 2016 dei Comuni di Riolo Terme, Casola Valsenio, Solarolo, Brisighella e Castel Bolognese, in relazione alle posizioni apicali della struttura organizzativa. Inoltre, si riporta

l'esito della valutazione della rendicontazione dei progetti di miglioramento e innovazione. Si sottolinea che l'esercizio 2016 è stato un anno di transizione, per il quale i Comuni hanno parzialmente aderito al sistema di misurazione e valutazione della performance in uso presso il Comune di Faenza e l'Unione della Romagna Faentina. La piena adesione è avvenuta a decorrere dal 2017. Pertanto l'OIV ha svolto l'attività di validazione della rendicontazione 2016 partendo dalla ricognizione delle schede obiettivo elaborate, sulle quali lo scrivente OIV non ha potuto svolgere un ruolo di pieno controllo.

Metodo

Con l'ausilio dei Segretari generali, d.ssa Roberta Fiorini e d.ssa Iris Gavagni, l'OIV ha acquisito tutte le schede obiettivo delle posizioni apicali opportunamente rendicontate secondo i rispettivi sistemi in vigore. Inoltre, l'OIV ha acquisito le schede di rendicontazione dei progetti di miglioramento e innovazione. La documentazione originale è agli atti istruttori dei Comuni.

Esito

Visti i verbali OIV 16/2016 e 21/2016 in cui si dispone che:

"l'esito della valutazione sulla validità degli indicatori proposta in quella sede non è da intendersi in alcun modo come una valutazione sul merito dei singoli obiettivi/progetti e della loro coerenza/validità con le finalità strategiche dell'Amministrazione, ma è limitata agli aspetti tecnici degli indicatori utilizzati per misurarne gli obiettivi."

Rispetto a quanto nelle sue effettive possibilità di riscontro, l'OIV ha preso atto di quanto dichiarato all'interno delle singole schede obiettivo rendicontate.

Rilevi

L'OIV rileva che in molti casi gli obiettivi sono semplici attività che non necessariamente individuano un'effettiva capacità di produrre servizi per la comunità in ottica di contribuzione agli obiettivi strategici dell'ente. L'OIV rileva inoltre che in molti casi gli obiettivi sono raggiunti nella misura del 100% rispetto a quanto programmato. Posto che in linea teorica un'organizzazione potrebbe pure raggiungere tutti gli obiettivi programmati, l'OIV mette in guardia l'Amministrazione dalla pratica di identificare obiettivi facilmente raggiungibili.

Mezzi finanziari e costi per centro di costo

Nell'allegato "1" alla presente relazione, per ogni centro di costo, sono riportati i totali di entrata e spesa gestite nell'anno e il tasso di copertura delle spese.

Costi e ricavi dei servizi a carattere produttivo e parametri di efficacia dei servizi a domanda individuale

I ricavi dei servizi a carattere produttivo e i parametri di efficacia dei servizi a domanda individuale sono esposti nella relazione sulla gestione - punti 10.1, 10.2 e 10.3 (pagina 36) - allegata al rendiconto 2016 ("All. C"), approvato con [delibera consiliare n. 30 del 02/05/2017](#) ed alla quale si rinvia.

Piano degli indicatori di bilancio

Il piano degli indicatori di bilancio è riportato negli allegati al rendiconto 2016, approvato con [delibera consiliare n. 30 del 02/05/2017](#), alla quale si rinvia.

Consuntivo 2016 del Piano triennale sul contenimento e riduzione dei costi di funzionamento

La Legge Finanziaria 2008, all'art. 2 comma 597 dispone la trasmissione della relazione annuale a consuntivo del Piano triennale sul contenimento e riduzione dei costi di funzionamento dei beni, individuati dalla suddetta norma in dotazione all'ente, agli organi di controllo interno e alla sezione regionale della Corte dei conti competente.

In primo luogo occorre richiamare i conferimenti di funzioni che sono intervenuti, fino all' 01/01/2016, dai Comuni all'Unione della Romagna Faentina. Per effetto degli stessi, infatti, le funzioni di supporto ai controlli interni sono state trasferite all'Unione. Così pure è stato costituito, dal 2015, il Servizio Informatica unico. Le azioni di razionalizzazione saranno sempre più unificate in capo ai Servizi dell'Unione. Per il 2016 le azioni di contenimento della spesa si desumono dall'esame dei rendiconti comunali e dell'Unione e relativi allegati.

Il Responsabile del controllo di gestione

Dr. Venturelli Andrea

(sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. n. 85/2005 e sm.i.)

Allegato 1

ANALISI PER CENTRO DI COSTO						
ENTRATE E SPESE CORRENTI						
CENTRO DI COSTO	DESCRIZIONE CENTRO DI COSTO	ENTRATE ACCERTATE ANNO 2016	SPESE IMPEGNATE ANNO 2016	TASSO DI COPERTURA DELLE SPESE (MAX 100% - MIN 0%)	% SPESE COPERTE PER CENTRO DI COSTO	% SPESE SCOPERTE PER CENTRO DI COSTO
10101	01.01.01 -SEGRETERIA - CASTEL BOLOGNESE	€ 4.876,05	€ 303.840,28	1,60%	1,60%	98,40%
10201	01.02.01 -ORGANI ISTITUZIONALI - CASTEL BOLOGNESE	€ 0,00	€ 87.529,67	0,00%	0,00%	100,00%
10401	01.04.01 -ONERI GENERALI GESTIONE PERSONALE - CASTEL BOLOGNESE	€ 81.761,91	€ 114.013,10	71,71%	71,71%	28,29%
10501	01.05.01 -RISORSE INTERNE - V ARIE - CASTEL BOLOGNESE	€ 0,00	€ 64.440,09	0,00%	0,00%	100,00%
20101	02.01.01 -RAGIONERIA - CASTEL BOLOGNESE	€ 388.817,76	€ 219.274,33	100,00%	177,32%	0
20201	02.02.01 -TRIBUTI - CASTELBOLOGNESE	€ 4.997.449,60	€ 256.103,59	100,00%	1951,34%	0
40101	04.01.01 -ASILO NIDO - CASTEL BOLOGNESE	€ 0,00	€ 363.779,33	0,00%	0,00%	100,00%
40102	04.01.02 -SCUOLA DELL'INFANZIA - CASTEL BOLOGNESE	€ 133.932,55	€ 208.627,31	64,20%	64,20%	35,80%
40103	04.01.03 -SCUOLA PRIMARIA - CASTEL BOLOGNESE	€ 195.764,15	€ 286.388,69	68,36%	68,36%	31,64%
40104	04.01.04 -SCUOLA SECONDARIA - CASTEL BOLOGNESE	€ 0,00	€ 63.684,14	0,00%	0,00%	100,00%
40105	04.01.05 -TRASPORTO SCOLASTICO - CASTEL BOLOGNESE	€ 11.641,28	€ 52.999,68	21,96%	21,96%	78,04%
40107	04.01.07 -CRE - CASTEL BOLOGNESE	€ 4.854,80	€ 31.703,17	15,31%	15,31%	84,69%
40108	04.01.08 -ASSISTENZA SCOLASTICA E VARIETRUZIONE - CASTEL BOLOGNESE	€ 40.391,02	€ 119.994,16	33,66%	33,66%	66,34%
40201	04.02.01 -SPETTACOLI,MANIFESTAZIONI E VARIETRUZIONE - CASTEL BOLOGNESE	€ 91.896,86	€ 117.455,43	78,24%	78,24%	21,76%

ANALISI PER CENTRO DI COSTO

ENTRATE E SPESE CORRENTI

CENTRO DI COSTO	DESCRIZIONE CENTRO DI COSTO	ENTRATE ACCERTATE ANNO 2016	SPESE IMPEGNATE ANNO 2016	TASSO DI COPERTURA DELLE SPESE (MAX 100% - MIN 0%)	% SPESE COPERTE PER CENTRO DI COSTO	% SPESE SCOPERTE PER CENTRO DI COSTO
40301	04.03.01 -PALESTRE,PALAZZETTO E VARIESPORT - CASTEL BOLOGNESE	€ 9.488,40	€ 98.791,40	9,60%	9,60%	90,40%
40501	04.05.01 -BIBLIOTECA - CASTEL BOLOGNESE	€ 0,00	€ 178.515,39	0,00%	0,00%	100,00%
40601	04.06.01 -MUSEI E CENTRI CULT URALI - CASTEL BOLOGNESE	€ 67,02	€ 19.271,45	0,35%	0,35%	99,65%
40701	04.07.01 -ASSIST./BENEF./INTE RV.SOC.LI - CASTEL BOLOGNESE	€ 1.300,00	€ 608.220,03	0,21%	0,21%	99,79%
40801	04.08.01 -ANAGRAFE-LEVA -ELET TORALE - CASTEL BOLOGNESE	€ 53.675,07	€ 234.774,41	22,86%	22,86%	77,14%
40901	04.09.01 -ANAGRAFE CANINA - CASTEL BOLOGNESE	€ 1.003,50	€ 11.879,38	8,45%	8,45%	91,55%
50101	05.01.01 -UFFICIO TECNICO -VA RIE- - CASTEL BOLOGNESE	€ 13.164,46	€ 260.814,17	5,05%	5,05%	94,95%
50201	05.02.01 -CIMITERI - CASTEL BOLOGNESE	€ 247.479,51	€ 98.967,90	100,00%	250,06%	0,00%
50301	05.03.01 -SERV.IDRICO E FOGNATURE - CASTEL BOLOGNESE	€ 22.610,34	€ 0,00	100,00%	100,00%	0,00%
50401	05.04.01 -NETTEZZA URBANA - CASTEL BOLOGNESE	€ 0,00	€ 1.362.000,00	0,00%	0,00%	100,00%
50501	05.05.01 -PARCHI E GIARDINI - CASTEL BOLOGNESE	€ 1.756,30	€ 79.295,60	2,21%	2,21%	97,79%
50601	05.06.01 -CENTRI SPORTIVI - CASTEL BOLOGNESE	€ 0,00	€ 39.322,73	0,00%	0,00%	100,00%
50701	05.07.01 -VIABILITA' - CASTEL BOLOGNESE	€ 0,00	€ 270.317,85	0,00%	0,00%	100,00%
50801	05.08.01 -ILLUMINAZIONE PUBBLICA - CASTEL BOLOGNESE	€ 0,00	€ 209.821,78	0,00%	0,00%	100,00%
50901	05.09.01 -PATRIMONIO - CASTEL BOLOGNESE	€ 74.955,51	€ 189.021,73	39,65%	39,65%	60,35%

ANALISI PER CENTRO DI COSTO

ENTRATE E SPESE CORRENTI

CENTRO DI COSTO	DESCRIZIONE CENTRO DI COSTO	ENTRATE ACCERTATE ANNO 2016	SPESE IMPEGNATE ANNO 2016	TASSO DI COPERTURA DELLE SPESE (MAX 100% - MIN 0%)	% SPESE COPERTE PER CENTRO DI COSTO	% SPESE SCOPERTE PER CENTRO DI COSTO
60101	06.01.01 -POLIZIA MUNICIPALE - CASTEL BOLOGNESE	€ 841.995,16	€ 819.891,35	100,00%	102,70%	0,00%
80101	08.01.01 -URBANISTICA - CASTEL BOLOGNESE	€ 4.805,01	€ 92.035,22	5,22%	5,22%	94,78%
80201	08.02.01 -AMBIENTE - CASTEL BOLOGNESE	€ 0,00	€ 2.250,00	0,00%	0,00%	100,00%
80301	08.03.01 -SVILUPPO ECONOMICO - CASTEL BOLOGNESE	€ 0,00	€ 142.663,28	0,00%	0,00%	100,00%
	TOTALE	€ 7.223.686,26	€ 7.007.686,64	100,00%	103,08%	0,00%