

REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2017
(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.

Con atto n. 34 del 25/07/2018 è stato approvato 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 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

Il grado di raggiungimento degli obiettivi gestionali è misurato nel consuntivo del Piano esecutivo di Gestione (PEG) per l'anno 2017, approvato con [delibera di Giunta n. 34 del 06/06/2018](#) ed al quale si fa rinvio.

Esso registra, per ogni centro di costo e per ogni obiettivo, lo scostamento tra i livelli previsti e quelli effettivamente raggiunti, permettendo una analisi delle motivazioni degli scostamenti. All'allegato "1" al presente referto sono riportate le percentuali medie di performance per i vari centri di costo.

Mezzi finanziari e costi per centro di costo

[Nel PEG consuntivo sopraccitato](#), per ogni centro di costo, 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 costo.

Inoltre, nell'allegato "2" al presente referto, 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 pubblici

I ricavi dei servizi pubblici a domanda individuale sono esposti nel rendiconto 2017, approvato con [delibera consiliare n. 23 del 03/05/2018](#) (Pagina 28 del PDF) ed alla quale si rinvia.

Piano degli indicatori di bilancio

Il piano degli indicatori di bilancio è riportato negli allegati al rendiconto 2017, approvato con [delibera consiliare n. 23 del 03/05/2018](#), alla quale si rinvia.

Consuntivo 2017 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 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 sono sempre più unificate in capo ai Servizi dell'Unione.

Per le azioni di contenimento della spesa intraprese nel 2017 si rinvia alla [delibera consiliare n. 23 del 03/05/2018](#) (Pagina 70 del PDF).

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. Tale rendicontazione è

esposta nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2017, approvata con [delibera consiliare n. 23 del 03/05/2018](#) (pagina 68 del PDF) alla quale si rinvia.

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

Risultati della misurazione della performance media di ogni centro di costo Anno 2017

Castel Bolognese

Settore: -

Centro di costo:

10101	Affari generali (Castel Bolognese)	100,00
40201	Cultura e Sport (Castel Bolognese)	80,78
99.1.025	Settore affari generali e istituzionali (Castel Bolognese)	100,00

Settore: Demografia, Relazioni con il pubblico e Innovazione tecnologica

Centro di costo:

99.1.061	Demografici e relazioni con il pubblico (Castel Bolognese)	100,00
----------	--	--------

Allegato 2 - Mezzi finanziari e costi per centro di costo

ANALISI PER CENTRO DI COSTO							
ENTRATE E SPESE CORRENTI							
CODICE E DESCRIZIONE CENTRO DI COSTO		ENTRATE ACCERTATE		SPESE IMPEGNATE		TASSO DI COPERTURA DELLE SPESE (MAX 100% - MIN 0%)	
		2016	2017	2016	2017	2016	2017
10101	01.01.01 -SEGRETERIA - CASTEL BOLOGNESE	€ 4.876,05	€ 6.368,17	€ 303.840,28	€ 346.684,99	1,60%	87,64%
10201	01.02.01 -ORGANI ISTITUZIONALI - CASTEL BOLOGNESE	€ 0,00		€ 87.529,67	€ 83.285,05	0,00%	100,00%
10401	01.04.01 -ONERI GENERALI GESTIONE PERSONALE - CASTEL BOLOGNESE	€ 81.761,91		€ 114.013,10	€ 106.942,91	71,71%	100,00%
10501	01.05.01 -RISORSE INTERNE - VARIE - CASTEL BOLOGNESE	€ 0,00		€ 64.440,09	€ 1.596,27	0,00%	100,00%
20101	02.01.01 -RAGIONERIA - CASTEL BOLOGNESE	€ 388.817,76	€ 493.610,23	€ 219.274,33	€ 282.522,22	100,00%	77,61%
20201	02.02.01 -TRIBUTI - CASTELBOLOGNESE	€ 4.997.449,60	€ 5.038.097,06	€ 256.103,59	€ 156.324,52	100,00%	100,00%
40101	04.01.01 -ASILO NIDO - CASTEL BOLOGNESE	€ 0,00		€ 363.779,33	€ 355.711,15	0,00%	100,00%
40102	04.01.02 -SCUOLA DELL'INFANZIA - CASTEL BOLOGNESE	€ 133.932,55	€ 125.519,25	€ 208.627,31	€ 195.002,83	64,20%	100,00%
40103	04.01.03 -SCUOLA PRIMARIA - CASTEL BOLOGNESE	€ 195.764,15	€ 220.682,52	€ 286.388,69	€ 296.893,08	68,36%	96,46%
40104	04.01.04 -SCUOLA SECONDARIA - CASTEL BOLOGNESE	€ 0,00	€ 480,50	€ 63.684,14	€ 75.800,00	0,00%	84,02%
40105	04.01.05 -TRASPORTO SCOLASTICO - CASTEL BOLOGNESE	€ 11.641,28	€ 13.944,46	€ 52.999,68	€ 55.000,00	21,96%	96,36%
40107	04.01.07 -CRE - CASTEL BOLOGNESE	€ 4.854,80	€ 7.729,75	€ 31.703,17	€ 32.389,39	15,31%	97,88%
40108	04.01.08 -ASSISTENZA SCOLASTICA E VARIE ISTRUZIONE - CASTEL BOLOGNESE	€ 40.391,02	€ 39.288,07	€ 119.994,16	€ 162.937,80	33,66%	73,64%
40201	04.02.01 -SPETTACOLI,MANIFESTAZIONI E VARIE CULTURA - CASTEL BOLOGNESE	€ 91.896,86	€ 7.851,16	€ 117.455,43	€ 36.762,22	78,24%	100,00%

ANALISI PER CENTRO DI COSTO

ENTRATE E SPESE CORRENTI

CODICE E DESCRIZIONE CENTRO DI COSTO		ENTRATE ACCERTATE		SPESE IMPEGNATE		TASSO DI COPERTURA DELLE SPESE (MAX 100% - MIN 0%)	
		2016	2017	2016	2017	2016	2017
40301	04.03.01 -PALESTRE,PALAZZETTO E VARIESPORT - CASTEL BOLOGNESE	€ 9.488,40	€ 11.135,46	€ 98.791,40	€ 135.247,97	9,60%	73,04%
40501	04.05.01 -BIBLIOTECA - CASTEL BOLOGNESE	€ 0,00	€ 957,76	€ 178.515,39	€ 150.484,74	0,00%	100,00%
40601	04.06.01 -MUSEI E CENTRI CULT URALI - CASTEL BOLOGNESE	€ 67,02		€ 19.271,45	€ 15.518,08	0,35%	100,00%
40701	04.07.01 -ASSIST./BENEF./INTE RV.SOC.LI - CASTEL BOLOGNESE	€ 1.300,00	€ 11.800,00	€ 608.220,03	€ 764.493,28	0,21%	79,56%
40801	04.08.01 -ANAGRAFE-LEVA -ELET TORALE - CASTEL BOLOGNESE	€ 53.675,07	€ 7.991,70	€ 234.774,41	€ 186.333,83	22,86%	100,00%
40901	04.09.01 -ANAGRAFE CANINA - CASTEL BOLOGNESE	€ 1.003,50		€ 11.879,38	€ 10.370,00	8,45%	100,00%
50101	05.01.01 -UFFICIO TECNICO -VA RIE- - CASTEL BOLOGNESE	€ 13.164,46		€ 260.814,17	€ 462.162,88	5,05%	56,43%
50201	05.02.01 -CIMITERI - CASTEL BOLOGNESE	€ 247.479,51	€ 139.952,00	€ 98.967,90	€ 68.146,76	100,00%	100,00%
50301	05.03.01 -SERV.IDRICO E FOGNA TURE - CASTEL BOLOGNESE	€ 22.610,34	€ 17.591,36	€ 0,00		100,00%	100,00%
50401	05.04.01 -NETTEZZA URBANA - CASTEL BOLOGNESE	€ 0,00		€ 1.362.000,00	€ 1.220.276,00	0,00%	100,00%
50501	05.05.01 -PARCHI E GIARDINI - CASTEL BOLOGNESE	€ 1.756,30		€ 79.295,60	€ 8.000,00	2,21%	100,00%
50601	05.06.01 -CENTRI SPORTIVI - CASTEL BOLOGNESE	€ 0,00		€ 39.322,73	€ 5.000,00	0,00%	100,00%
50701	05.07.01 -VIABILITA' - CASTEL BOLOGNESE	€ 0,00		€ 270.317,85	€ 15.868,89	0,00%	100,00%
50801	05.08.01 -ILLUMINAZIONE PUBBL ICA - CASTEL BOLOGNESE	€ 0,00		€ 209.821,78	€ 150.836,55	0,00%	100,00%
50901	05.09.01 -PATRIMONIO - CASTEL BOLOGNESE	€ 74.955,51	€ 74.912,80	€ 189.021,73	€ 124.904,85	39,65%	100,00%

ANALISI PER CENTRO DI COSTO							
ENTRATE E SPESE CORRENTI							
CODICE E DESCRIZIONE CENTRO DI COSTO		ENTRATE ACCERTATE		SPESE IMPEGNATE		TASSO DI COPERTURA DELLE SPESE (MAX 100% - MIN 0%)	
		2016	2017	2016	2017	2016	2017
60101	06.01.01 -POLIZIA MUNICIPALE - CASTEL BOLOGNESE	€ 841.995,16	€ 357.420,00	€ 819.891,35	€ 396.534,61	100,00%	100,00%
80101	08.01.01 -URBANISTICA - CASTEL BOLOGNESE	€ 4.805,01	€ 9.186,78	€ 92.035,22	€ 168.418,93	5,22%	54,65%
80201	08.02.01 -AMBIENTE - CASTEL BOLOGNESE	€ 0,00		€ 2.250,00	€ 1.500,00	0,00%	100,00%
80301	08.03.01 -SVILUPPO ECONOMICO - CASTEL BOLOGNESE	€ 0,00		€ 142.663,28	€ 62.351,24	0,00%	100,00%
		€ 7.223.686,26	€ 6.584.519,03	€ 7.007.686,64	€ 6.134.301,04	100,00%	100,00%