

REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2018
(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 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 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 2018, approvato con [delibera di Giunta n. 36 del 03/07/2019](#) 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 sopracitato](#), 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, le cui risultanze sono riportate nell'allegato "2" al presente referto.

Costi e ricavi dei servizi pubblici

I ricavi dei servizi pubblici a domanda individuale sono esposti nel rendiconto 2018, approvato con [delibera consiliare n. 25 del 26/04/2019](#) (Pagina 281 del PDF) ed alla quale si rinvia.

Piano degli indicatori di bilancio

Il piano degli indicatori di bilancio è riportato negli allegati al rendiconto 2018, approvato con [delibera consiliare n. 25 del 26/04/2019](#) (Pagina 138 del PDF), alla quale si rinvia.

Consuntivo 2018 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 2018 si rinvia alla [delibera consiliare n. 25 del 26/04/2019](#) (Pagina 271 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 2018, approvata con [delibera consiliare n. 25 del 26/04/2019](#) (pagina 269 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
Unione della Romagna Faentina
Anno 2018

Settore: Coordinatore

Centro di costo:

13101 - UFFICIO POLITICHE EUROPEE	100
-----------------------------------	-----

Settore: Cultura, Turismo e Promozione economica

Centro di costo:

04101 - PROMOZIONE ECONOMICA E TURISMO	100
--	-----

04401 - CULTURA E SPORT	100
-------------------------	-----

04501 - BIBLIOTECHE	100
---------------------	-----

04601 - MUSEI	100
---------------	-----

Settore: Demografia, Relazioni con il Pubblico e Innovazione tecnologica

Centro di costo:

09101 - INFORMATICA	100
---------------------	-----

09201 - ANAGRAFE, STATISTICA, RELAZIONI CON IL PUBBLICO (FAENZA)	100
--	-----

09301 - ELETTORALE E STATO CIVILE (FAENZA)	100
--	-----

09401 - DEMOGRAFICI E RELAZIONI CON IL PUBBLICO (SUBAMBITO COLLINA)	100
---	-----

09501 - DEMOGRAFICI E RELAZIONI CON IL PUBBLICO (CASTELBOLOGNESE E SOLAROLO)	100
--	-----

09601 - UFFICIO COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE	100
---	-----

Settore: Finanziario

Centro di costo:

10101 - CONTABILITA' UNIONE E PRESIDIO FAENZA	48
---	----

10201 - PIANIFICAZIONE, PROGRAMMAZIONE, CONTROLLO	68
---	----

10301 - CONTABILITA' PRESIDIO CASTELBOLOGNESE	100
---	-----

10401 - CONTABILITA' PRESIDIO DI SOLAROLO	100
---	-----

**Risultati della misurazione della performance media di ogni centro di costo
Unione della Romagna Faentina
Anno 2018**

10501 - CONTABILITA' PRESIDIO BRISIGHELLA	100
10601 - CONTABILITA' PRESIDIO RIOLO TERME	74
10701 - CONTABILITA' PRESIDIO CASOLA VALSENIO	100
10801 - TRIBUTI	100
10901 - PATRIMONIO	100

Settore: Lavori pubblici

Centro di costo:

06101 - AMMINISTRATIVO, SOSTENIBILITA' E SICUREZZA SUL LAVORO	100
06201 - PROGETTAZIONE EDIFICI	100
06301 - PROGETTAZIONE, INFRASTRUTTURE, MANUTENZIONE FAENZA	100
06701 - AMBIENTE E MANUTENZIONE VERDE FAENZA	100
06801 - UFFICIO DI SUPPORTO	100

Settore: Legale e Affari istituzionali

Centro di costo:

01201 - AFFARI ISTITUZIONALI FAENZA E URF	100
01401 - APPALTI E CONSULENZA INTERNA	100
01501 - CONTRATTI	100
01601 - CONTENZIOSO	100
01701 - AFFARI GENERALI BRISIGHELLA	100
01801 - AFFARI GENERALI CASOLA VALSENIO	100
01901 - AFFARI GENERALI CASTEL BOLOGNESE	100
01911 - AFFARI GENERALE RIOLO TERME	100
01921 - AFFARI GENERALI SOLAROLO	82

Risultati della misurazione della performance media di ogni centro di costo
Unione della Romagna Faentina
Anno 2018

Settore: Personale e Organizzazione

Centro di costo:

03101 - PERSONALE E ORGANIZZAZIONE 100

Settore: Polizia Municipale

Centro di costo:

05101 - PRESIDIO DEL TERRITORIO VALLE DEL LAMONE 100

05201 - PRESIDIO DEL TERRITORIO VALLE DEL SENIO 100

05301 - COORDINAMENTO 96

05401 - MOBILITA' E DECORO URBANO 100

Settore: Servizi alla Comunità

Centro di costo:

12101 - MINORI 100

12201 / 12401 - ADULTI, ANZIANI E DISABILI 90

12301 - UFFICIO DI PIANO 100

12501 - ISTRUZIONE 84

12601 - INFANZIA E SERVIZI EDUCATIVI INTEGRATIVI 100

99991 - UFFICIO DI SUPPORTO 100

Settore: Territorio

Centro di costo:

11101 - URBANISTICA 100

11201 - SUE FAENZA E BRISIGHELLA (EDILIZIA) 100

11301 - PROGRAMMAZIONE CASA 100

11401 - SUE CASTELBOLOGNESE E SOLAROLO 100

11601 - SUE FAENZA E BRISIGHELLA (CONTROLLO TERRITORIO) 100

11701 - SUE RIOLO TERME E CASOLA VALSENIO 100

11901 - SPORTELLO UNICO PER LE ATTIVITA' PRODUTTIVE 100

Allegato 2 - Mezzi finanziari e costi per centro di costo

PEG CONSUNTIVO PER CENTRO DI RESPONSABILITA'	PREVISIONE 2017 (assestato)	CONSUNTIVO 2017 (Accertato / Impegnato)	DELTA 2017 (Previsione - Consuntivo)	PREVISIONE 2018 (assestato)	CONSUNTIVO 2018 (Accertato / Impegnato)	DELTA 2018 (Previsione - Consuntivo)
01.01 -SEGRETERIA	-€ 172.488,27	-€ 120.007,85	-€ 52.480,42	-€ 143.679,60	-€ 107.823,84	-€ 35.855,76
ENTRATE CORRENTI	€ 7.000,00	€ 6.368,17	€ 631,83	€ 350,00	€ 0,00	€ 350,00
SPESE CORRENTI	-€ 179.488,27	-€ 126.376,02	-€ 53.112,25	-€ 144.029,60	-€ 107.823,84	-€ 36.205,76
01.02 -ORGANI ISTITUZIONALI	-€ 86.740,00	-€ 83.285,05	-€ 3.454,95	-€ 85.600,00	-€ 82.977,62	-€ 2.622,38
SPESE CORRENTI	-€ 86.740,00	-€ 83.285,05	-€ 3.454,95	-€ 85.600,00	-€ 82.977,62	-€ 2.622,38
01.04 -ONERI GENERALI GESTIONE PERSONALE	-€ 14.308,00	-€ 8.674,63	-€ 5.633,37	€ 31.990,00	€ 43.529,93	-€ 11.539,93
ENTRATE CORRENTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 59.550,00	€ 59.550,00	€ 0,00
SPESE CORRENTI	-€ 14.308,00	-€ 8.674,63	-€ 5.633,37	-€ 27.560,00	-€ 16.020,07	-€ 11.539,93
01.05 -RISORSE INTERNE - VARIE	-€ 2.439,87	-€ 1.596,27	-€ 843,60	-€ 1.125,00	-€ 377,56	-€ 747,44
SPESE CORRENTI	-€ 2.439,87	-€ 1.596,27	-€ 843,60	-€ 1.125,00	-€ 377,56	-€ 747,44
02.01 -RAGIONERIA	-€ 2.433.709,51	-€ 2.151.516,80	-€ 282.192,71	2.495.795,00	-€ 2.203.411,76	-€ 292.383,24
ENTRATE CORRENTI	€ 461.750,00	€ 493.610,23	-€ 31.860,23	€ 420.826,00	€ 415.854,03	€ 4.971,97
SPESE CORRENTI	-€ 2.895.459,51	-€ 2.645.127,03	-€ 250.332,48	2.916.621,00	-€ 2.619.265,79	-€ 297.355,21
02.02 -TRIBUTI	€ 4.819.368,13	€ 4.881.772,54	-€ 62.404,41	4.904.378,00	€ 4.905.037,26	-€ 659,26
ENTRATE CORRENTI	€ 5.035.840,00	€ 5.038.097,06	-€ 2.257,06	5.093.471,00	€ 5.090.523,11	€ 2.947,89

PEG CONSUNTIVO PER CENTRO DI RESPONSABILITA'	PREVISIONE 2017 (asestato)	CONSUNTIVO 2017 (Accertato / Impegnato)	DELTA 2017 (Previsione - Consuntivo)	PREVISIONE 2018 (asestato)	CONSUNTIVO 2018 (Accertato / Impegnato)	DELTA 2018 (Previsione - Consuntivo)
SPESE CORRENTI	-€ 216.471,87	-€ 156.324,52	-€ 60.147,35	-€ 189.093,00	-€ 185.485,85	-€ 3.607,15
04.01 -ISTRUZIONE	-€ 769.214,00	-€ 733.980,24	-€ 35.233,76	-€ 712.059,00	-€ 615.037,68	-€ 97.021,32
ENTRATE CORRENTI	€ 392.400,00	€ 407.644,55	-€ 15.244,55	€ 453.792,00	€ 466.328,38	-€ 12.536,38
SPESE CORRENTI	-€ 1.161.614,00	-€ 1.141.624,79	-€ 19.989,21	1.165.851,00	-€ 1.081.366,06	-€ 84.484,94
04.02 -CULTURA	-€ 31.300,00	-€ 28.911,06	-€ 2.388,94	-€ 46.800,00	-€ 38.619,60	-€ 8.180,40
ENTRATE CORRENTI	€ 6.400,00	€ 7.851,16	-€ 1.451,16	€ 33.500,00	€ 14.188,53	€ 19.311,47
SPESE CORRENTI	-€ 37.700,00	-€ 36.762,22	-€ 937,78	-€ 80.300,00	-€ 52.808,13	-€ 27.491,87
04.03 -SPORT	-€ 125.750,00	-€ 124.112,51	-€ 1.637,49	-€ 103.350,00	-€ 102.798,07	-€ 551,93
ENTRATE CORRENTI	€ 9.550,00	€ 11.135,46	-€ 1.585,46	€ 10.250,00	€ 10.714,86	-€ 464,86
SPESE CORRENTI	-€ 135.300,00	-€ 135.247,97	-€ 52,03	-€ 113.600,00	-€ 113.512,93	-€ 87,07
04.05 -BIBLIOTECA	-€ 50.479,66	-€ 48.295,29	-€ 2.184,37	-€ 31.940,00	-€ 27.584,48	-€ 4.355,52
ENTRATE CORRENTI	€ 3.570,00	€ 957,76	€ 2.612,24	€ 3.560,00	€ 2.500,00	€ 1.060,00
SPESE CORRENTI	-€ 54.049,66	-€ 49.253,05	-€ 4.796,61	-€ 35.500,00	-€ 30.084,48	-€ 5.415,52
04.06 -MUSEI E CENTRI CULTURALI	-€ 15.900,00	-€ 15.518,08	-€ 381,92	-€ 15.500,00	-€ 15.499,17	-€ 0,83
SPESE CORRENTI	-€ 15.900,00	-€ 15.518,08	-€ 381,92	-€ 15.500,00	-€ 15.499,17	-€ 0,83
04.07 -ASSIST./BENEFIC./INTERV.SOC.LI	-€ 22.700,00	-€ 22.700,00	€ 0,00	-€ 15.500,00	-€ 15.500,00	€ 0,00
ENTRATE CORRENTI	€ 11.800,00	€ 11.800,00	€ 0,00	€ 13.300,00	€ 13.300,00	€ 0,00
SPESE CORRENTI	-€ 34.500,00	-€ 34.500,00	€ 0,00	-€ 28.800,00	-€ 28.800,00	€ 0,00
04.08 -ANAGRAFE - LEVA -ELETTORALE	-€ 12.378,44	-€ 9.065,12	-€ 3.313,32	€ 20.540,00	€ 18.679,38	€ 1.860,62

PEG CONSUNTIVO PER CENTRO DI RESPONSABILITA'	PREVISIONE 2017 (asestato)	CONSUNTIVO 2017 (Accertato / Impegnato)	DELTA 2017 (Previsione - Consuntivo)	PREVISIONE 2018 (asestato)	CONSUNTIVO 2018 (Accertato / Impegnato)	DELTA 2018 (Previsione - Consuntivo)
ENTRATE CORRENTI	€ 7.700,00	€ 7.991,70	-€ 291,70	€ 31.040,00	€ 27.750,16	€ 3.289,84
SPESE CORRENTI	-€ 20.078,44	-€ 17.056,82	-€ 3.021,62	-€ 10.500,00	-€ 9.070,78	-€ 1.429,22
04.09 -ANAGRAFE CANINA	-€ 12.100,00	-€ 10.370,00	-€ 1.730,00	-€ 12.100,00	-€ 11.590,00	-€ 510,00
SPESE CORRENTI	-€ 12.100,00	-€ 10.370,00	-€ 1.730,00	-€ 12.100,00	-€ 11.590,00	-€ 510,00
05.01 -UFFICIO TECNICO -VARIE-	-€ 28.904,58	-€ 26.127,56	-€ 2.777,02	-€ 28.500,00	-€ 28.500,00	€ 0,00
SPESE CORRENTI	-€ 28.904,58	-€ 26.127,56	-€ 2.777,02	-€ 28.500,00	-€ 28.500,00	€ 0,00
05.02 -CIMITERI	€ 69.979,31	€ 71.805,24	-€ 1.825,93	€ 66.390,00	€ 67.045,15	-€ 655,15
ENTRATE CORRENTI	€ 140.500,00	€ 139.952,00	€ 548,00	€ 135.500,00	€ 135.527,29	-€ 27,29
SPESE CORRENTI	-€ 70.520,69	-€ 68.146,76	-€ 2.373,93	-€ 69.110,00	-€ 68.482,14	-€ 627,86
05.03 -SERV.IDRICO/FOGNATURE	€ 17.600,00	€ 17.591,36	€ 8,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ENTRATE CORRENTI	€ 17.600,00	€ 17.591,36	€ 8,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
05.04 -NETTEZZA URBANA	-€ 1.220.276,00	-€ 1.220.276,00	€ 0,00	1.246.371,00	-€ 1.246.370,67	-€ 0,33
SPESE CORRENTI	-€ 1.220.276,00	-€ 1.220.276,00	€ 0,00	1.246.371,00	-€ 1.246.370,67	-€ 0,33
05.05 -PARCHI E GIARDINI	-€ 8.000,00	-€ 8.000,00	€ 0,00	-€ 5.790,00	-€ 5.790,00	€ 0,00
SPESE CORRENTI	-€ 8.000,00	-€ 8.000,00	€ 0,00	-€ 5.790,00	-€ 5.790,00	€ 0,00
05.06 -CENTRI SPORTIVI	-€ 5.000,00	-€ 5.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
SPESE CORRENTI	-€ 5.000,00	-€ 5.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
05.07 -VIABILITA'	-€ 22.557,41	-€ 15.868,89	-€ 6.688,52	-€ 1.050,00	-€ 849,80	-€ 200,20

PEG CONSUNTIVO PER CENTRO DI RESPONSABILITA'	PREVISIONE 2017 (asestato)	CONSUNTIVO 2017 (Accertato / Impegnato)	DELTA 2017 (Previsione - Consuntivo)	PREVISIONE 2018 (asestato)	CONSUNTIVO 2018 (Accertato / Impegnato)	DELTA 2018 (Previsione - Consuntivo)
SPESE CORRENTI	-€ 22.557,41	-€ 15.868,89	-€ 6.688,52	-€ 1.050,00	-€ 849,80	-€ 200,20
05.08 -ILLUMINAZIONE PUBBLICA	-€ 152.152,18	-€ 150.836,55	-€ 1.315,63	-€ 145.000,00	-€ 136.000,00	-€ 9.000,00
SPESE CORRENTI	-€ 152.152,18	-€ 150.836,55	-€ 1.315,63	-€ 145.000,00	-€ 136.000,00	-€ 9.000,00
05.09 -PATRIMONIO	-€ 55.130,00	-€ 49.992,05	-€ 5.137,95	€ 10.250,00	€ 28.449,21	-€ 18.199,21
ENTRATE CORRENTI	€ 70.850,00	€ 74.912,80	-€ 4.062,80	€ 69.550,00	€ 72.323,49	-€ 2.773,49
SPESE CORRENTI	-€ 125.980,00	-€ 124.904,85	-€ 1.075,15	-€ 59.300,00	-€ 43.874,28	-€ 15.425,72
06.01 -POLIZIA MUNICIPALE	€ 329.553,85	€ 338.379,03	-€ 8.825,18	€ 295.510,00	€ 295.531,96	-€ 21,96
ENTRATE CORRENTI	€ 357.420,00	€ 357.420,00	€ 0,00	€ 296.240,00	€ 296.240,00	€ 0,00
SPESE CORRENTI	-€ 27.866,15	-€ 19.040,97	-€ 8.825,18	-€ 730,00	-€ 708,04	-€ 21,96
08.01 -URBANISTICA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ENTRATE CORRENTI	€ 9.200,00	€ 9.186,78	€ 13,22	€ 52.040,00	€ 52.035,66	€ 4,34
SPESE CORRENTI	-€ 9.200,00	-€ 9.186,78	-€ 13,22	-€ 52.040,00	-€ 52.035,66	-€ 4,34
08.02 -AMBIENTE	-€ 1.800,00	-€ 1.500,00	-€ 300,00	-€ 1.800,00	-€ 1.500,00	-€ 300,00
SPESE CORRENTI	-€ 1.800,00	-€ 1.500,00	-€ 300,00	-€ 1.800,00	-€ 1.500,00	-€ 300,00
08.03 -SVILUPPO ECONOMICO	-€ 25.448,00	-€ 23.696,23	-€ 1.751,77	-€ 24.300,00	-€ 21.080,91	-€ 3.219,09
SPESE CORRENTI	-€ 25.448,00	-€ 23.696,23	-€ 1.751,77	-€ 24.300,00	-€ 21.080,91	-€ 3.219,09
Totale complessivo	-€ 32.274,63	€ 450.217,99	-€ 482.492,62	€ 212.798,40	€ 696.961,73	-€ 484.163,33