

REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2017
(ARTT. 198 E 198 BIS D.LGS. 267/2000)
COMUNE DI SOLAROLO

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. 31 del 31/07/2018 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 Solarolo, 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. 30 del 24/05/2018](#) 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 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.

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

Si rinvia alla Relazione al Rendiconto 2017 approvata con [delibera consiliare n. 19 del 26/04/2018](#) (pagina 763 del PDF).

Piano degli indicatori di bilancio

Il piano degli indicatori di bilancio è riportato nell'allegato al rendiconto 2017, approvato con [delibera consiliare n. 19 del 26/04/2018](#), 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. 19 del 26/04/2018](#)

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. 19 del 26/04/2018](#) (pagina 697) alla quale si rinvia.

Il Responsabile del controllo di gestione

Dr. Venturelli Andrea

(documento sottoscritto digitalmente)

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE

Allegato 1

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

Solarolo

Settore: -

Centro di costo:

10101	Segreteria (Solarolo)	100,00
10201	Organi istituzionali (Solarolo)	100,00
20301	Manifestazioni culturali (Solarolo)	100,00
20401	Biblioteca (Solarolo)	100,00
20501	Manifestazioni sportive	100,00

Settore: Demografia, Relazioni con il pubblico e Innovazione tecnologica

Centro di costo:

99.1.062	Demografici e relazioni con il pubblico (Solarolo)	100,00
----------	--	--------

Allegato 2 - Mezzi finanziari e costi per centro di costo

ANALISI PER CENTRO DI COSTO/CENTRO DI RESPONSABILITA'							
ENTRATE E SPESE CORRENTI							
		2016			2017		
CENTRO DI RESPONSABILITA'	DESCRIZIONE CENTRO DI RESPONSABILITA'	ENTRATE ACCERTATE	USCITE IMPEGNATE	TASSO DI COPERTURA DELLE SPESE (MAX 100% - MIN 0%)	ENTRATE ACCERTATE	USCITE IMPEGNATE	TASSO DI COPERTURA DELLE SPESE (MAX 100% - MIN 0%)
10101	010101 -SEGRETERIA - SOLAROLO	€ 7.708,94	€ 230.906,88	3,34%	€ 2.291,64	€ 94.266,80	2,43%
10102	010102 -INFORMATICA - SOLAROLO	€ 0,00	€ 29.389,38	0,00%		€ 31.648,90	0,00%
10201	010201 -ORGANI ISTITUZIONALI - SOLAROLO	€ 0,00	€ 40.884,07	0,00%		€ 41.661,21	0,00%
10301	010301 -ANAGRAFE,LEVA,ELETTORALE	€ 28.955,38	€ 32.522,60	89,03%	€ 2.394,24	€ 144.548,90	1,66%
30101	030101 -RISORSE FINANZIARIE - SOLAROLO	€ 1.424.951,72	€ 479.348,01	100,00%	€ 1.440.507,20	€ 428.015,52	100,00%
30201	030201 -UFFICIO UNICO TRIBUTI FAENZA/SOLAROLO	€ 1.491.989,29	€ 46.117,80	100,00%	€ 1.643.742,53	€ 113.349,37	100,00%
30301	030301 -PERSONALE - SOLAROLO	€ 187,96	€ 7.649,14	2,46%		€ 61.004,07	0,00%
30501	030501 -PATRIMONIO - SOLAROLO	€ 41.052,75	€ 0,00	100,00%	€ 28.575,25		100,00%
40101	040101 -UFFICIO TECNICO - SOLAROLO	€ 386,76	€ 260.290,76	0,15%	€ 318,57	€ 22.726,86	1,40%
					€ 223,89		100,00%
40201	040201 -MANUTENZIONE PATRIMONIO - SOLAROLO	€ 2.943,62	€ 87.934,22	3,35%	€ 12.200,00	€ 496.858,42	2,46%
40301	040301 -MANUT. E GEST. CIMITERI - SOLAROLO	€ 0,00	€ 2.426,12	0,00%		€ 1.123,45	0,00%
40601	040601 -SPAZZAMENTO STRADEE PIAZZE - SOLAROLO	€ 0,00	€ 1.976,87	0,00%			100,00%

ANALISI PER CENTRO DI COSTO/CENTRO DI RESPONSABILITA'							
ENTRATE E SPESE CORRENTI							
		2016			2017		
40701	040701 -PARCHI E GIARDINI - SOLAROLO	€ 0,00	€ 12.199,14	0,00%		€ 1.850,00	0,00%
40801	040801 -STADIO - SOLAROLO	€ 0,00	€ 3.375,55	0,00%		€ 2.942,29	0,00%
40901	040901 -VIABILITA' - SOLAROLO	€ 0,00	€ 70.095,98	0,00%		€ 30.105,13	0,00%
41001	041001 -ILLUMINAZIONE PUBBLICA - SOLAROLO	€ 0,00	€ 100.739,29	0,00%		€ 84.999,97	0,00%
50101	050101 -POLIZIA MUNICIPALE - SOLAROLO	€ 36.615,04	€ 116.525,69	31,42%	€ 25.419,02	€ 155.475,23	16,35%
60101	060101 -EDILIZIA PRIVATA EURBANISTICA - SOLAROLO	€ 0,00	€ 74.831,55	0,00%	€ 13.219,50	€ 67.534,09	19,57%
60201	060201 -ATTIVITA' PRODUTTIVE - SOLAROLO	€ 0,00	€ 7.411,18	0,00%		€ 11.015,72	0,00%
					€ 1.513,05	€ 7.268,54	20,82%
60301	060301 -IGIENE AMBIENTALE - SOLAROLO	€ 1.414,40	€ 551.388,96	0,26%		€ 521.398,64	0,00%
					€ 29.463,13	€ 183.054,67	16,10%
60401	060401 -ASILO NIDO	€ 54.776,45	€ 477.164,26	11,48%	€ 54.635,85	€ 119.031,17	45,90%
					€ 107.778,10	€ 260.044,95	41,45%
60403	060403 - SCUOLA ELEMENTARE	€ 107.804,50	€ 0,00	100,00%		€ 27.586,60	0,00%
60405	060405 - TRASPORTI SCOLASTICI	€ 13.804,40	€ 50.909,00	27,12%	€ 12.944,83	€ 51.000,00	25,38%
60406	060406 - ASSISTENZA SCOLASTICA	€ 27.692,28	€ 200.472,20	13,81%	€ 15.245,86	€ 63.300,91	24,08%
60407	060407 - REFEZIONI	€ 914,39	€ 9.448,78	9,68%	€ 610,00	€ 7.784,13	7,84%
60501	060501 - MANIFESTAZIONI CULTURALI	€ 13.187,33	€ 38.679,04	34,09%	€ 6.556,53	€ 90.243,76	7,27%
60601	060601 - BIBLIOTECA	€ 0,00	€ 43.722,88	0,00%		€ 45.417,20	0,00%
60701	060701 - MANIFESTAZIONI SPORTIVE	€ 5.111,48	€ 7.000,00	73,02%	€ 4.791,32	€ 9.100,00	52,65%
60801	060801 - ASSISTENZA E BENEFICIENZA	€ 4.840,99	€ 211.793,19	2,29%		€ 14.200,00	0,00%

ANALISI PER CENTRO DI COSTO/CENTRO DI RESPONSABILITA'							
ENTRATE E SPESE CORRENTI							
		2016			2017		
60803	060803 - INTERVENTI SOCIALIVARI	€ 2.640,34	€ 0,00	100,00%	€ 2.683,41	€ 182.800,52	1,47%
60901	060901 - GEMELLAGGI E TURISMO	€ 0,00	€ 34.121,33	0,00%		€ 12.129,83	0,00%
61001	061001 - SERVIZI CIMITERIALI	€ 54.626,96	€ 0,00	100,00%	€ 35.347,00	€ 24.905,60	100,00%
61101	061101 - ANAGRAFE CANINA	€ 3.206,80	€ 0,00	100,00%			100,00%
	TOTALE	€ 3.324.811,78	€ 3.229.323,87	100,00%	€ 3.440.460,92	€ 3.408.392,45	100,00%