

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

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. 29 del 30/07/2018 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 Riolo Terme, 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. 24 del 04/06/2018](#) 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 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 pubblici

I ricavi dei servizi pubblici a domanda individuale sono esposti nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2017, approvato con [delibera consiliare n. 18 del 12/05/2018](#) (pagina 702 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. 18 del 12/05/2018](#), 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. 18 del 12/05/2018](#) (Pagina 215 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. 18 del 12/05/2018](#) (pagina 215 del PDF) alla quale si rinvia.

Il Responsabile del controllo di gestione
Dr. Venturelli Andrea
(documento sottoscritto digitalmente)

Allegato 1

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

Riolo Terme

Settore: -

Centro di costo:

99.1.026	Cultura e Sport (Riolo Terme)	99,05
99.1.027	Segreteria, protocollo	100,00
99.1.028	Biblioteca (Riolo Terme)	100,00

Settore: Demografia, Relazioni con il pubblico e Innovazione tecnologica

Centro di costo:

99.1.057	Demografici e relazioni con il pubblico (Riolo Terme)	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'	ENTRATA ACCERTATA	SPESE IMPEGNATA	TASSO DI COPERTURA DELLE SPESE (MAX 100% - MIN 0%)	ENTRATA ACCERTATA	SPESE IMPEGNATA	TASSO DI COPERTURA DELLE SPESE (MAX 100% - MIN 0%)
101	SEGRETERIA	€ 161.097,91	€ 76.543,73	100,00%	€ 105.838,23	€ 159.413,89	100,00%
102	SERVIZI DEMOGRAFICI	€ 22.382,31	€ 15.324,92	100,00%	€ 4.111,79	€ 109.749,65	100,00%
201	RAGIONERIA	€ 1.441.155,65	€ 483.103,04	100,00%	€ 1.416.701,16	€ 457.321,39	100,00%
202	ECONOMATO	€ 0,00	€ 39.364,49	0,00%		€ 39.105,01	0,00%
301	ASSISTENZA	€ 34.102,47	€ 352.366,93	9,68%	€ 1.053,00	€ 5.202,69	9,68%
302	ISTRUZIONE	€ 197.052,68	€ 270.770,27	72,77%	€ 178.971,86	€ 289.425,77	72,77%
303	CULTURA	€ 19.721,20	€ 144.346,35	13,66%	€ 14.892,00	€ 138.073,24	13,66%
304	SPORT, TEMPO LIBERO	€ 19.374,33	€ 52.027,65	37,24%	€ 20.524,46	€ 109.340,77	37,24%
305	ASILO NIDO	€ 83.136,64	€ 220.003,67	37,79%	€ 89.992,34	€ 225.636,71	37,79%
306	CIMITERIALI	€ 25.475,50	€ 21.148,70	100,00%	€ 21.886,00	€ 16.880,70	100,00%
307	SERVIZI ALLA PERSONA	€ 62.999,00	€ 2.692,87	100,00%	€ 53.146,00	€ 263.969,87	100,00%
308	TRASPORTI PUBBLICI	€ 0,00	€ 2.279,41	0,00%		€ 1.997,75	0,00%
309	ASSICURAZIONI	€ 7.553,04	€ 42.693,66	17,69%	€ 2.320,09	€ 35.846,64	17,69%
401	URBANISTICA	€ 0,00	€ 106.047,40	0,00%	€ 5.445,00	€ 105.125,47	0,00%
402	AMBIENTE	€ 156.133,04	€ 15.965,97	100,00%	€ 2.462,73	€ 6.196,00	100,00%
403	VIABILITA'	€ 0,00	€ 68.289,80	0,00%		€ 640,50	0,00%
404	VERDE PUBBLICO	€ 0,00	€ 839.970,51	0,00%		€ 794.085,45	0,00%
406	ILL.NE PUBBLICA	€ 0,00	€ 240.286,86	0,00%		€ 230.956,00	0,00%
408	GESTIONE IMMOBILI	€ 35.707,78	€ 266.701,10	13,39%	€ 36.552,05	€ 198.829,54	13,39%
409	GESTIONE AUTOMEZZI UT	€ 0,00	€ 17.785,78	0,00%			
410	GESTIONE UT	€ 1.629,21	€ 290,46	100,00%	€ 250,00	€ 435.494,96	100,00%
501	SERVIZIO ASSOCIATO PERSONALE	€ 16.694,00	€ 610.110,16	2,74%		€ 146.591,03	2,74%

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE

ANALISI PER CENTRO DI COSTO/CENTRO DI RESPONSABILITA'

ENTRATE E SPESE CORRENTI

		2016			2017		
CENTRO DI RESPONSABILITA'	DESCRIZIONE CENTRO DI RESPONSABILITA'	ENTRATA ACCERTATA	SPESA IMPEGNATA	TASSO DI COPERTURA DELLE SPESE (MAX 100% - MIN 0%)	ENTRATA ACCERTATA	SPESA IMPEGNATA	TASSO DI COPERTURA DELLE SPESE (MAX 100% - MIN 0%)
601	SERVIZIO ASSOCIATO P.M.	€ 21.605,52	€ 223.182,69	9,68%	€ 31.078,37	€ 216.826,78	9,68%
701	SERVIZIO ASSOCIATO INFORMATICA	€ 0,00	€ 30.257,09	0,00%		€ 29.713,65	0,00%
801	SERVIZIO ASS.TO ATT PROD	€ 0,00	€ 5.000,00	0,00%			0,00%
901	SERVIZIO ASS.TO ENTRATE TRIB	€ 2.392.069,18	€ 83.514,11	100,00%	€ 2.382.909,15	€ 91.900,79	100,00%
1010	TURISMO	€ 37.250,00	€ 79.878,00	46,63%	€ 24.000,00	€ 56.606,38	46,63%
	TOTALE	€ 4.735.139,46	€ 4.309.945,62	100,00%	€ 4.392.134,23	€ 4.164.930,63	100,00%

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE