

REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE**ANNO 2025****(art. 198 Decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267)**

Il controllo di gestione negli enti locali si identifica in un processo di tipo collaborativo che coinvolge tanto i responsabili dei servizi, allo scopo di ottimizzare i costi ed i risultati conseguibili/conseguiti, quanto gli organi di direzione politica, al fine di valutare l'adeguatezza delle scelte e delle azioni compiute per attuare i piani, i programmi e gli orientamenti designati dall'organo di governo, valutando i risultati conseguiti rispetto agli obiettivi programmati. Viene quindi identificato come quella procedura finalizzata a verificare, da un lato, lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e, dall'altro, la funzionalità della struttura organizzativa dell'ente, in termini di efficienza, efficacia e di economicità, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e del raffronto tra costi sostenuti e quantità e qualità dei servizi offerti.

La struttura organizzativa del *Comune di Budrio*, nel 2025, è articolata in un'Area *Programmazione e Organizzazione* ed in otto settori: *Risorse e controlli, Affari generali, Servizi Economico finanziari, Cultura, Servizi alla persona, Sviluppo del territorio, Tributi e Polizia Locale*, affidati ciascuno ad un Responsabile e coordinati/coadiuvati dal *Segretario Generale* responsabile ad interim dell'Area *programmazione e organizzazione*.

I documenti di programmazione Peg e Piao prevedono al loro interno l'articolazione per centri di responsabilità (settori e servizi) e per centri di costo.

1. DEFINIZIONE E MONITORAGGIO DEGLI OBIETTIVI

1.1 Pianificazione e programmazione relativa all'esercizio 2025

La programmazione delle attività e degli obiettivi da perseguire nel corso dell'esercizio 2025 è stata predisposta con i seguenti atti:

- approvazione del Documento Unico di Programmazione 2025-2027 e della relativa nota di aggiornamento (D.C. n. 78 del 20/12/2024);
- approvazione Bilancio di previsione finanziario 2025-2027 (D.C. n. 80 del 20/12/2024);
- approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2025-2027 (D.G. n. 187 del 20/12/2024);
- approvazione Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2025-2027 (D.G. n. 5 del 23/01/2025);
- Referto monitoraggio semestrale PEG 2025 (D.G. n. 109 del 29/07/2025);
- approvazione del Rendiconto di gestione dell'esercizio 2025 (D.C. n. 11 del 30/04/2026)
- approvazione Relazione sulla Performance 2025 (D.G. n. 84 del 21/05/2026);

1.2 Monitoraggio realizzazione degli obiettivi per l'esercizio 2025

Gli obiettivi 2025 sono stati assegnati, tramite il PEG/PIAO 2025- 2027, ai Responsabili di Settore e si è proceduto alla loro articolazione basata sulla tempistica, con l'inserimento di vari indicatori di performance a corredo sia delle singole fasi/attività, sia dell'intero obiettivo. Il monitoraggio intermedio è stato effettuato con Deliberazione di Giunta n. 109 del 29/07/2025 con il quale si è proceduto alla valutazione dello stato di attuazione per il primo semestre delle fasi previste nel periodo di riferimento ed alla valorizzazione infrannuale dei relativi indicatori, con l'evidenziazione di eventuali scostamenti o necessità di modifica degli obiettivi stessi.

1.3 Consuntivazione dell'esercizio 2025

Il rendiconto relativo all'esercizio 2025 è stato approvato con la delibera del *Consiglio Comunale* n. 11 del 30/04/2026 all'interno della quale è stata approvata per l'anno 2025 la relazione di cui all'art. 151, comma 6, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (relazione illustrativa allegata al rendiconto che esprime la valutazione di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti).

Con delibera n. 84 del 21/05/2026 la *Giunta* ha approvato la Relazione sulla Performance 2025.

2. RILEVAZIONE DI COSTI E PROVENTI E MISURAZIONE DI EFFICACIA, EFFICIENZA ED ECONOMICITÀ

2.1 Analisi dei dati relativi alla gestione dell'esercizio 2025

Nel corso dell'esercizio 2025 il sistema di contabilità finanziaria ha permesso di rilevare i costi e proventi della gestione e di consentirne l'imputazione ai centri di costo presenti nel piano dei conti. Di seguito si riportano le relative tabelle esemplificative.

ANALISI SPESA CORRENTE PER CENTRO DI COSTO (TITOLO I)							
Centri di costo		Stanz. Iniziale Comp 2025	Tot Impegni Comp	Stn. Iniziale 2024	Impegni 2024	Stn Iniziale 2023	Impegni 2023
01	Organi istituzionali	710928	872936,97	900.437,10	720.189,44	971.094,38	637.668,43
02	Segreteria generale	427999	473906,21	400.350,00	427.128,38	460.531,25	348.884,31
03	Personale	961109	984571,1	913.930,00	874.899,36	1.168.006,62	948.084,68
04	Servizi demografici	190550	192513,5	169.500,00	180.271,19	132.550,00	136.314,02
05	Servizi certificazione e comunicazione	144370	156732,98	162.325,00	188.631,76	96.000,00	95.866,32
06	Servizi economico finanziari	1398401,36	612390,06	1.264.215,61	578.794,92	1.335.154,16	488.365,80
07	Tributi	215124	272622,26	183.312,00	220.366,19	257.816,00	244.767,09
08	Economato e provveditorato	290910	263374,88	286.162,50	267.161,82	256.486,00	269.610,05
36	Servizio informatico associato	500	500	500,00	500,00	500,00	500,00
Amministrazione e finanza		4.339.891,36	3.829.547,96	4.280.732,21	3.457.943,06	4.678.138,41	3.170.060,70
09	Edilizia privata	218750	247666,01	200.500,00	316.692,96	198.100,00	227.589,60
10	Urbanistica	58593,74	83055,69	45.120,00	90.232,12	134.371,36	37.027,98
11	Sviluppo economico	0	0	0,00	0,00		
12	Viabilita'	300410,54	313269,56	294.318,98	472.001,09	299.428,79	283.301,14
13	Illuminazione pubblica	425995,03	638838,03	709.949,27	733.378,51	898.757,56	951.926,00
14	Patrimonio	898330,57	913011,33	918.837,21	882.734,63	999.063,41	826.735,97
15	Parchi e ambiente	716971,85	732190,45	602.103,14	741.958,49	649.939,26	557.427,93
16	Smaltimento rifiuti	5000	2842,6	10.000,00	558,76	10.000,00	9.899,13
17	Servizio idrico integrato	106254,61	112254,61	117.465,08	116.643,08	136.750,22	40.614,45
18	Servizi cimiteriali	222323,99	204940,9	202.688,03	199.967,61	244.221,52	238.197,84
19	Lavori pubblici	609565,07	618820,15	347.800,00	653.170,26	327.100,00	372.558,87
Gestione del territorio		3.562.195,40	3.866.889,33	3.448.781,71	4.207.337,51	3.897.732,12	3.545.278,91
20	Biblioteca, musei e pinacoteca	187525	189810,24	200.612,50	186.136,29	215.954,03	190.113,26
21	Teatro	371475,65	444092,26	395.251,05	376.723,76	412.355,17	401.649,07
22	Attivita' culturali	262900	254260,1	244.020,00	268.899,01	227.700,00	203.053,90
23	Impianti sportivi	325662,69	330023,63	280.905,50	308.194,93	346.437,57	309.308,08
24	Politiche giovanili	11120	7147,24	8.120,00	5.950,26	7.120,00	10.501,69
Cultura sport e associazionismo		1.158.683,34	1.225.333,47	1.128.909,05	1.145.904,25	1.209.566,77	1.114.626,00
25	Scuola materna	137504,21	165680,08	153.507,21	160.513,00	186.303,15	158.869,95
26	Scuola elementare	444392,53	423036,01	453.954,93	532.726,53	360.063,95	346.096,55
27	Scuola media	162807,63	182718,44	186.811,74	193.247,84	264.339,86	177.831,13
28	Assistenza scolastica	879165	873117,95	885.500,00	882.492,16	876.220,32	835.534,03
29	Trasporto scolastico	226000	226820,28	226.000,00	221.538,24	230.000,00	212.860,35
30	Refezione scolastica	1075570	1056911,59	1.131.400,00	985.719,77	1.022.554,00	925.516,24
31	Servizi per l'infanzia	1243663,52	1282910,2	1.239.616,16	1.183.561,34	1.255.863,05	1.234.954,45
32	Assistenza domiciliare	127900	85744,59	133.300,00	124.861,80	138.700,00	127.768,14
33	Interventi socio assistenziali	1004535,45	1275556,67	909.442,79	1.045.494,94	898.402,40	971.148,21
Scuola e sociale		5.301.538,34	5.572.495,81	5.319.532,83	5.330.155,62	5.232.446,73	4.990.579,05
34	Polizia municipale	661280	626678,63	651.465,00	606.216,79	663.281,46	603.942,45
Polizia municipale		661.280,00	626.678,63	651.465,00	606.216,79	663.281,46	603.942,45
Totale*		15.023.588,44	15.120.945,20	14.829.420,80	14.747.557,23	15.681.165,49	13.424.487,11

* Si segnala che nel totale spesa corrente lo stanziamento iniziale 2024 ha una differenza in meno di € 70.000,00, pari al fondo pluriennale vincolato al quale non è assegnato un centro di costo, rispetto allo stanziamento titolo I del bilancio finanziario.

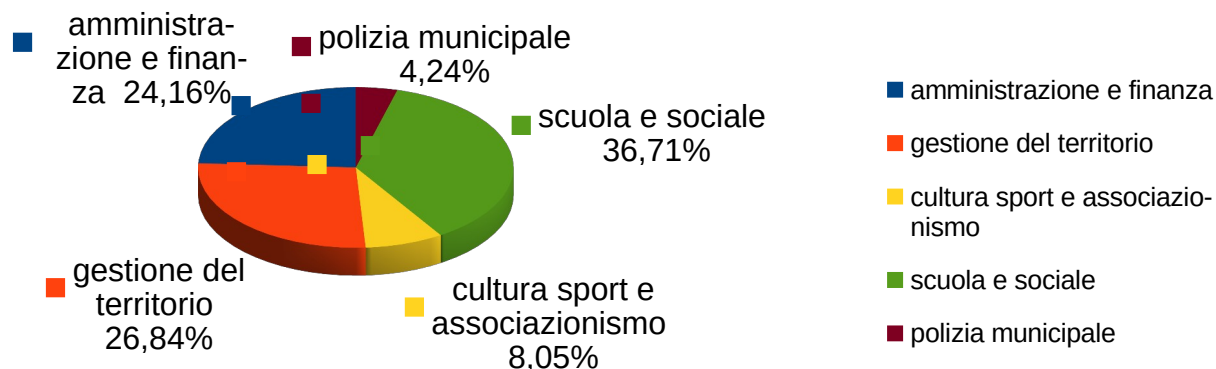
Centri di costo accorpati	Stn. Iniziale Comp 2025	Impegni Comp 2025	Stn. Iniziale Comp 2024	Impegni Comp 2024	Stn Iniziale Comp 2023	Impegni Comp 2023
Amministrazione e finanza	4.339.891,36	3.829.547,96	4.280.732,21	3.457.943,06	4.678.138,41	3.170.060,70
Gestione del territorio	3.562.195,40	3.866.889,33	3.448.781,71	4.207.337,51	3.897.732,12	3.545.278,91
Cultura sport e associazionismo	1.158.683,34	1.225.333,47	1.128.909,05	1.145.904,25	1.209.566,77	1.114.626,00
Scuola e sociale	5.301.538,34	5.572.495,81	5.319.532,83	5.330.155,62	5.232.446,73	4.990.579,05
Polizia Municipale	661.280,00	626.678,63	651.465,00	606.216,79	663.281,46	603.942,45
totale	15.023.588,44	15.120.945,20	14.829.420,80	14.747.557,23	15.681.165,49	13.424.487,11

PERCENTUALE SUL TOTALE – centri di costo accorpati	Stanziato Iniziale Comp 2025	Impegni Comp 2025	Stanziato Iniziale Comp 2024	Impegni Comp 2024	Stanziato Iniziale Comp 2023	Impegni Comp 2023
Amministrazione e finanza	28,89%	25,33%	28,87%	23,45%	29,83%	23,61%
Gestione del territorio	23,71%	25,57%	23,26%	28,53%	24,86%	26,41%
Cultura sport e associazionismo	7,71%	8,10%	7,61%	7,77%	7,71%	8,30%
Scuola e sociale	35,29%	36,85%	35,87%	36,14%	33,37%	37,18%
Polizia Municipale	4,40%	4,15%	4,39%	4,11%	4,23%	4,50%
totale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

PERCENTUALE IMPEGNATO SU STANZIATO – centri di costo accorpati	% impegnato su stanziato iniziale 2025	% impegnato su stanziato iniziale 2024	% impegnato su stanziato iniziale 2023
Amministrazione e finanza	88,24%	80,78%	67,76%
Gestione del territorio	108,55%	121,99%	90,96%
Cultura sport e associazionismo	105,75%	101,51%	92,15%
Scuola e sociale	105,11%	100,20%	95,38%
Polizia Municipale	94,77%	93,05%	91,05%
totale	100,65%	99,45%	85,61%

MEDIA IMPEGNATO E STANZIATO 2023-2025 – centri di costo accorpati	media stanziato iniziale 2023-2025	media impegnato 2023-2025	% media impegnato 2023-2025
Amministrazione e finanza	4.432.920,66	3.485.850,57	24,16%
Gestione del territorio	3.636.236,41	3.873.168,58	26,84%
Cultura sport e associazionismo	1.165.719,72	1.161.954,57	8,05%
Scuola e sociale	5.284.505,97	5.297.743,49	36,71%
Polizia Municipale	658.675,49	612.279,29	4,24%
totale	15.178.058,24	14.430.996,51	100,00%

MEDIA PERCENTUALE IMPEGNATO 2023 - 2025



SPESA PER RIMBORSO PRESTITI PER CENTRO DI COSTO (TITOLO IV)

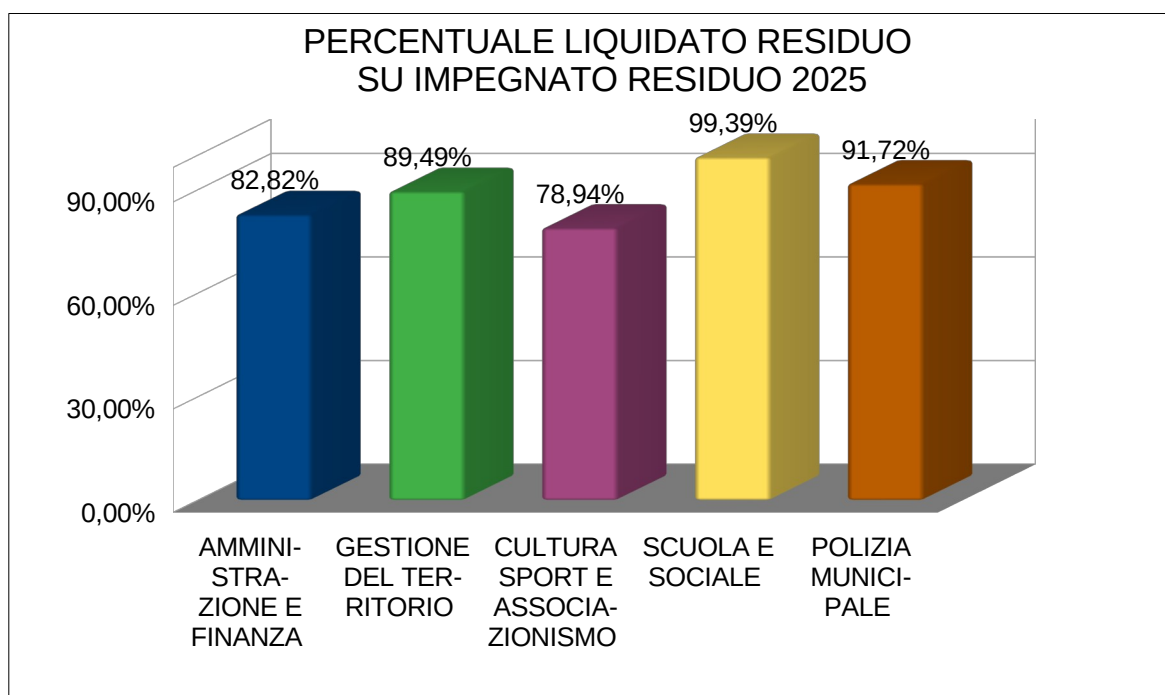
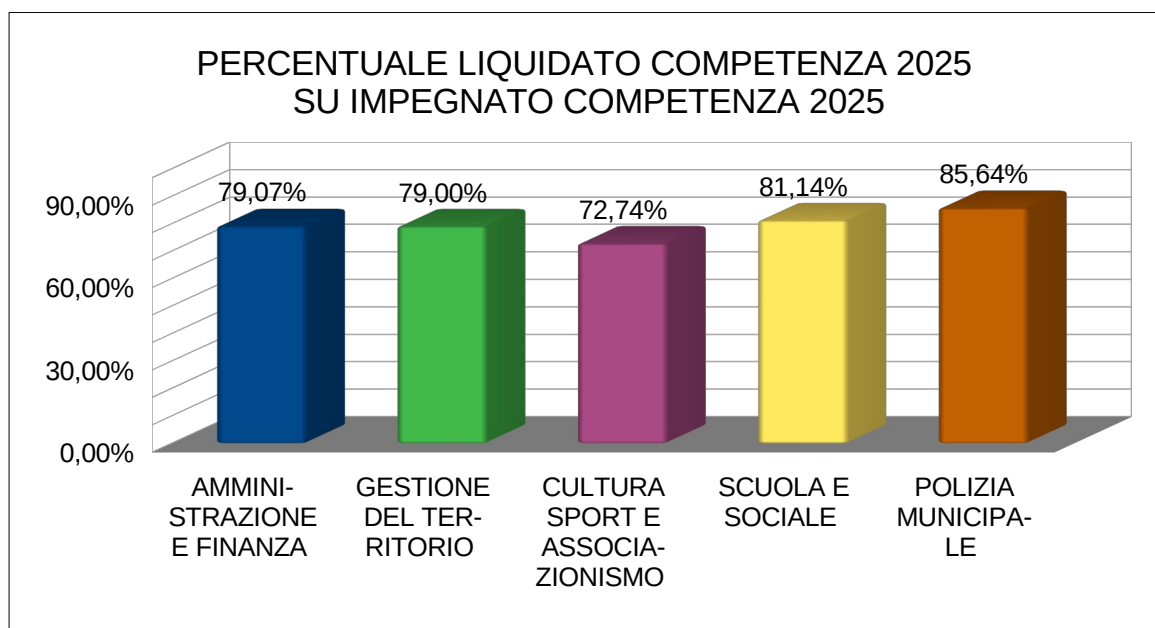
Centri di costo	Stn. Iniziale Comp 2025	Impegni Comp 2025	Stn. Iniziale Comp 2024	Impegni Comp 2024	Stn Iniziale Comp 2023	Impegni Comp 2023
6 SERVIZI ECONOMICO FINANZIARI	801.003,48	800.256,18	768.853,59	768.853,59	796.137,24	90.738,32

TOTALE SPESA CORRENTE E RIMBORSO PRESTITI (TIT I + TIT IV)

	Stn. Iniziale Comp 2025	Impegni Comp 2025	Stn. Iniziale Comp 2024	Impegni Comp 2024	Stn Iniziale Comp 2023	Impegni Comp 2023
TITOLO I	15.023.588,44	15.120.945,20	14.829.420,80	14.747.557,23	15.681.165,49	13.424.487,11
TITOLO IV	801.003,48	800.256,18	768.853,59	768.853,59	796.137,24	90.738,32
totale TITOLO I + IV	15.824.591,92	15.921.201,38	15.598.274,39	15.516.410,82	16.477.302,73	13.515.225,43

ANALISI SPESA CORRENTE TITOLO I PER FLUSSI DI CASSA							
	CENTRO DI COSTO	IMPEGNATO 2025	LIQUIDATO DI COMPETENZA 2025	% LIQUIDATO COMPETENZ A SU IMPEGNATO	IMPEGNATO A RESIDUO 2025	LIQUIDATO A RESIDUO 2025	% LIQUIDATO RESIDUO SU IMPEGNATO RESIDUO
01	ORGANI ISTITUZIONALI	872.936,97	572.243,28	65,55%	306.466,23	289.796,69	94,56%
02	SEGRETERIA GENERALE	473.906,21	422.366,45	89,12%	26.784,32	22.465,34	83,87%
03	PERSONALE	984.571,10	725.985,02	73,74%	148.713,11	129.794,40	87,28%
04	SERVIZI DEMOGRAFICI	192.513,50	186.459,19	96,86%	3.095,74	2.913,76	94,12%
05	SERVIZI CERTIFICAZIONE E COMUNICAZIONE	156.732,98	150.356,35	95,93%	21.692,16	21.207,37	97,77%
06	SERVIZI ECONOMICO FINANZIARI	612.390,06	508.949,84	83,11%	22.818,85	9.596,18	42,05%
07	TRIBUTI	272.622,26	230.491,75	84,55%	181.628,11	108.366,37	59,66%
08	ECONOMATO E PROVVEDITORATO	263.374,88	230.792,01	87,63%	29.134,86	29.028,10	99,63%
36	SERVIZIO INFORMATICO ASSOCIATO	500,00	273,29	54,66%	0,00	0,00	0,00%
	AMMINISTRAZIONE E FINANZA	3.829.547,96	3.027.917,18	79,07%	740.333,38	613.168,21	82,82%
09	EDILIZIA PRIVATA	247.666,01	244.356,14	98,66%	28.554,84	28.554,84	100,00%
10	URBANISTICA	83.055,69	83.008,72	99,94%	3.730,14	3.730,14	100,00%
11	SVILUPPO ECONOMICO	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
12	VIABILITA'	313.269,56	226.284,34	72,23%	134.501,58	134.501,58	100,00%
13	ILLUMINAZIONE PUBBLICA	638.838,03	472.607,48	73,98%	118.509,76	118.509,76	100,00%
14	PATRIMONIO	913.011,33	768.794,98	84,20%	59.427,50	59.427,50	100,00%
15	PARCHI E AMBIENTE	732.190,45	505.487,33	69,04%	221.532,55	170.412,61	76,92%
16	SMALTIMENTO RIFIUTI	2.842,60	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
17	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	112.254,61	102.229,58	91,07%	5.785,77	5.785,77	100,00%
18	SERVIZI CIMITERIALI	204.940,90	77.944,00	38,03%	113.772,42	113.772,42	100,00%
19	LAVORI PUBBLICI	618.820,15	574.305,47	92,81%	163.574,85	125.421,09	76,68%
	GESTIONE DEL TERRITORIO	3.866.889,33	3.055.018,04	79,00%	849.389,41	760.115,71	89,49%
20	BIBLIOTECA, MUSEI E PINACOTECA	189.810,24	164.828,54	86,84%	19.357,91	18.577,11	95,97%
21	TEATRO	444.092,26	327.816,79	73,82%	117.772,27	117.444,21	99,72%
22	ATTIVITA' CULTURALI	254.260,10	206.535,37	81,23%	38.601,81	32.654,22	84,59%
23	IMPIANTI SPORTIVI	330.023,63	184.950,39	56,04%	69.271,60	26.398,20	38,11%
24	POLITICHE GIOVANILI	7.147,24	7.147,24	100,00%	2.114,89	0,00	0,00%
	CULTURA SPORT E ASSOCIAZIONISMO	1.225.333,47	891.278,33	72,74%	247.118,48	195.073,74	78,94%
25	SCUOLA MATERNA	165.680,08	114.863,46	69,33%	47.493,02	47.493,02	100,00%
26	SCUOLA ELEMENTARE	423.036,01	241.976,35	57,20%	162.183,99	159.186,61	98,15%
27	SCUOLA MEDIA	182.718,44	124.929,23	68,37%	50.677,58	50.677,58	100,00%
28	ASSISTENZA SCOLASTICA	873.117,95	700.927,51	80,28%	152.678,65	152.678,65	100,00%
29	TRASPORTO SCOLASTICO	226.820,28	205.054,74	90,40%	19.780,20	19.780,20	100,00%
30	REFEZIONE SCOLASTICA	1.056.911,59	967.778,37	91,57%	81.243,95	80.727,04	99,36%
31	SERVIZI PER L'INFANZIA	1.282.910,20	1.073.186,05	83,65%	178.326,78	177.846,78	99,73%
32	ASSISTENZA DOMICILIARE	85.744,59	33.309,19	38,85%	55.949,67	54.952,87	98,22%
33	INTERVENTI SOCIO ASSISTENZIALI	1.275.556,67	1.059.665,52	83,07%	71.049,63	71.049,63	100,00%
	SCUOLA E SOCIALE	5.572.495,81	4.521.690,42	81,14%	819.383,47	814.392,38	99,39%
34	POLIZIA MUNICIPALE	626.678,63	536.678,85	85,64%	73.348,10	67.272,52	91,72%
	POLIZIA MUNICIPALE	626.678,63	536.678,85	85,64%	73.348,10	67.272,52	91,72%
	Totale Risultato	15.120.945,20	12.032.582,82	79,58%	2.729.572,84	2.450.022,56	89,76%

ANALISI SPESA CORRENTE TITOLO I FLUSSI DI CASSA						
CENTRO DI COSTO	IMPEGNATO 2025	LIQUIDATO DI COMPETENZA 2025	% LIQUIDATO COMPETENZA SU IMPEGNATO	IMPEGNATO A RESIDUO 2025	LIQUIDATO A RESIDUO 2025	% LIQUIDATO RESIDUO SU IMPEGNATO RESIDUO
AMMINISTRAZIONE E FINANZA	3.829.547,96	3.027.917,18	79,07%	740.333,38	613.168,21	82,82%
GESTIONE DEL TERRITORIO	3.866.889,33	3.055.018,04	79,00%	849.389,41	760.115,71	89,49%
CULTURA SPORT E ASSOCIAZIONISMO	1.225.333,47	891.278,33	72,74%	247.118,48	195.073,74	78,94%
SCUOLA E SOCIALE	5.572.495,81	4.521.690,42	81,14%	819.383,47	814.392,38	99,39%
POLIZIA MUNICIPALE	626.678,63	536.678,85	85,64%	73.348,10	67.272,52	91,72%
Totale Risultato	15.120.945,20	12.032.582,82	79,58%	2.729.572,84	2.450.022,56	89,76%



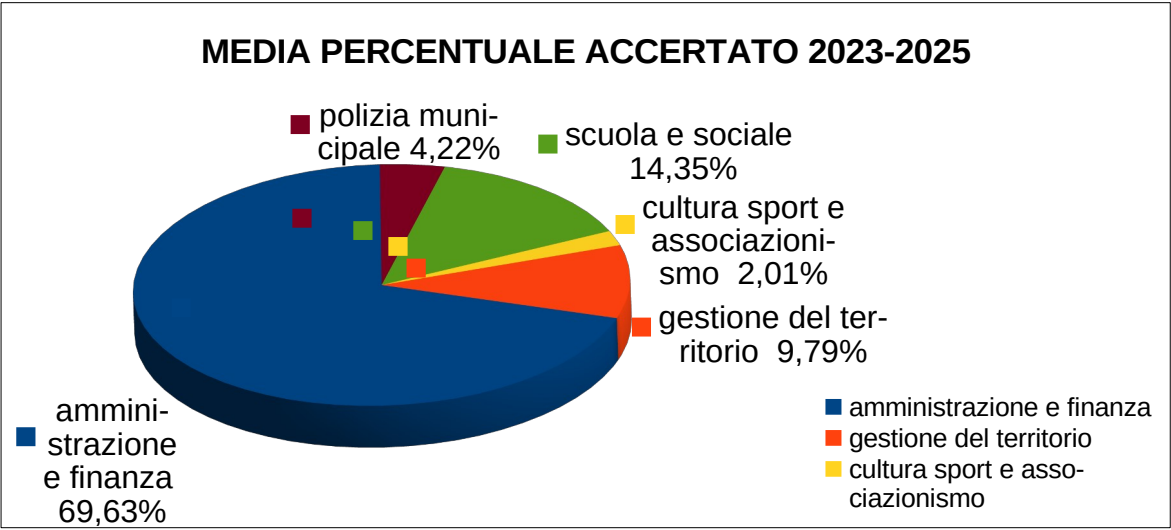
ANALISI ENTRATA CORRENTE PER CENTRI DI COSTO (TITOLO I+II+III)							
CENTRI DI COSTO		Stanz. Iniziale 2025	Accertamenti Comp 2025	Stanz. Iniziale 2024	Accertamenti 2024	Stn Iniziale 2023	Accertamenti 2023
01	ORGANI ISTITUZIONALI	0,00	98.088,00	255.762,60	161.274,00	349.527,00	56.363,00
02	SEGRETERIA GENERALE	31.000,00	16.362,09	21.000,00	67.531,63	21.000,00	53.540,21
03	PERSONALE	177.473,00	134.936,26	172.706,00	177.879,31	152.445,00	62.051,69
04	SERVIZI DEMOGRAFICI	20.600,00	32.884,74	20.600,00	22.650,17	20.800,00	30.557,52
05	SERVIZI CERTIFICAZIONE E COMUNICAZIONE	43.150,00	55.264,22	32.950,00	90.049,41	200,00	6.371,22
06	SERVIZI ECONOMICO FINANZIARI	4.751.978,00	5.201.818,87	4.534.000,00	5.038.885,58	4.577.520,00	4.659.276,06
07	TRIBUTI	5.763.000,00	5.722.131,73	5.458.000,00	5.918.077,54	5.695.000,00	5.954.889,10
08	ECONOMATO E PROVVEDITORATO	0,00	0,00	0,00	0,00	1.100,00	1.100,00
36	SERVIZIO INFORMATICO ASSOCIATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
AMMINISTRAZIONE E FINANZA		10.787.201,00	11.261.485,91	10.495.018,60	11.476.347,64	10.817.592,00	10.824.148,80
09	EDILIZIA PRIVATA	135.000,00	160.787,89	120.000,00	355.959,28	100.000,00	189.569,97
10	URBANISTICA	7.213,16	7.213,16	0,00	28.852,61	0,00	
11	SVILUPPO ECONOMICO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12	VIABILITA'	2.000,00	1.418,70	2.000,00	1.312,60	2.000,00	1.738,36
13	ILLUMINAZIONE PUBBLICA	0,00	0,00	0,00	163.490,41	0,00	
14	PATRIMONIO	593.081,00	714.133,24	552.802,00	587.373,76	607.213,00	605.901,57
15	PARCHI E AMBIENTE	168.624,00	356.094,31	24.824,00	186.883,89	49.916,40	47.666,99
16	SMALTIMENTO RIFIUTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
17	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
18	SERVIZI CIMITERIALI	350.000,00	329.413,05	350.000,00	370.845,57	375.000,00	340.933,59
19	LAVORI PUBBLICI	232.730,91	133.302,98	0,00	135.078,10	0,00	
GESTIONE DEL TERRITORIO		1.488.649,07	1.702.363,33	1.049.626,00	1.829.796,22	1.134.129,40	1.185.810,48
20	BIBLIOTECA, MUSEI E PINACOTECA	12.900,00	14.293,99	30.400,00	5.943,60	30.400,00	15.582,41
21	TEATRO	182.300,00	240.454,16	242.800,00	231.518,28	300.600,00	234.806,66
22	ATTIVITA' CULTURALI	15.300,00	33.965,00	23.100,00	31.745,00	23.100,00	0,00
23	IMPIANTI SPORTIVI	43.450,00	41.414,56	56.750,00	60.793,14	56.750,00	55.265,65
24	POLITICHE GIOVANILI	1.500,00	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.620,00
CULTURA SPORT E ASSOCIAZIONISMO		255.450,00	330.127,71	354.550,00	331.500,02	412.350,00	307.274,72
25	SCUOLA MATERNA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
28	ASSISTENZA SCOLASTICA	226.500,00	356.265,54	241.500,00	314.824,09	210.536,00	313.823,84
29	TRASPORTO SCOLASTICO	60.700,00	65.330,39	61.200,00	66.584,95	61.200,00	69.773,26
30	REFEZIONE SCOLASTICA	1.067.500,00	1.045.862,21	1.009.000,00	1.059.087,09	945.000,00	975.307,03
31	SERVIZI PER L'INFANZIA	633.106,40	685.492,67	624.200,00	676.706,91	579.587,42	664.392,22
32	ASSISTENZA DOMICILIARE	1.000,00	1.418,30	1.000,00	1.413,53	500,00	1.832,83
33	INTERVENTI SOCIO ASSISTENZIALI	41.000,00	290.209,25	41.000,00	160.008,69	104.839,40	170.035,16
SCUOLA E SOCIALE		2.029.806,40	2.444.578,36	1.977.900,00	2.278.625,26	1.901.662,82	2.195.164,34
34	POLIZIA MUNICIPALE	608.300,00	687.564,51	588.300,00	671.799,01	588.515,00	671.196,84
POLIZIA MUNICIPALE		608.300,00	687.564,51	588.300,00	671.799,01	588.515,00	671.196,84
TOTALE		15.169.406,47	16.426.119,82	14.465.394,60	16.588.068,15	14.854.249,22	15.183.595,18

CENTRI DI COSTO ACCORPATI	Stanz. Iniziale 2025	Accertamenti Comp 2025	Stanz. Iniziale 2024	Accertamenti Comp 2024	Stn Iniziale Comp 2023	Accertamenti Comp 2023
amministrazione e finanza	10.787.201,00	11.261.485,91	10.495.018,60	11.476.347,64	10.817.592,00	10.824.148,80
gestione del territorio	1.488.649,07	1.702.363,33	1.049.626,00	1.829.796,22	1.134.129,40	1.185.810,48
cultura sport e associazionismo	255.450,00	330.127,71	354.550,00	331.500,02	412.350,00	307.274,72
scuola e sociale	2.029.806,40	2.444.578,36	1.977.900,00	2.278.625,26	1.901.662,82	2.195.164,34
polizia municipale	608.300,00	687.564,51	588.300,00	671.799,01	588.515,00	671.196,84
totale	15.169.406,47	16.426.119,82	14.465.394,60	16.588.068,15	14.854.249,22	15.183.595,18

PERCENTUALE SUL TOTALE – centri di costo accorpati	Stanz. Iniziale 2025	Accertamenti Comp 2025	Stanz. Iniziale 2024	Accertamenti Comp 2024	Stn Iniziale Comp 2023	Accertamenti Comp 2023
amministrazione e finanza	71,11%	68,56%	72,55%	69,18%	72,82%	71,29%
gestione del territorio	9,81%	10,36%	7,26%	11,03%	7,64%	7,81%
cultura sport e associazionismo	1,68%	2,01%	2,45%	2,00%	2,78%	2,02%
scuola e sociale	13,38%	14,88%	13,67%	13,74%	12,80%	14,46%
polizia municipale	4,02%	4,19%	4,07%	4,05%	3,96%	4,42%
totale	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

PERCENTUALE ACCERTATO SU STANZIATO – centri di costo accorpati	% accertato su stanziato 2025	% accertato su stanziato 2024	% accertato su stanziato 2023
amministrazione e finanza	104,40%	109,35%	100,06%
gestione del territorio	114,36%	174,33%	104,56%
cultura sport e associazionismo	129,23%	93,50%	74,52%
scuola e sociale	120,43%	115,20%	115,43%
polizia municipale	113,03%	114,19%	114,05%
totale	108,28%	114,67%	102,22%

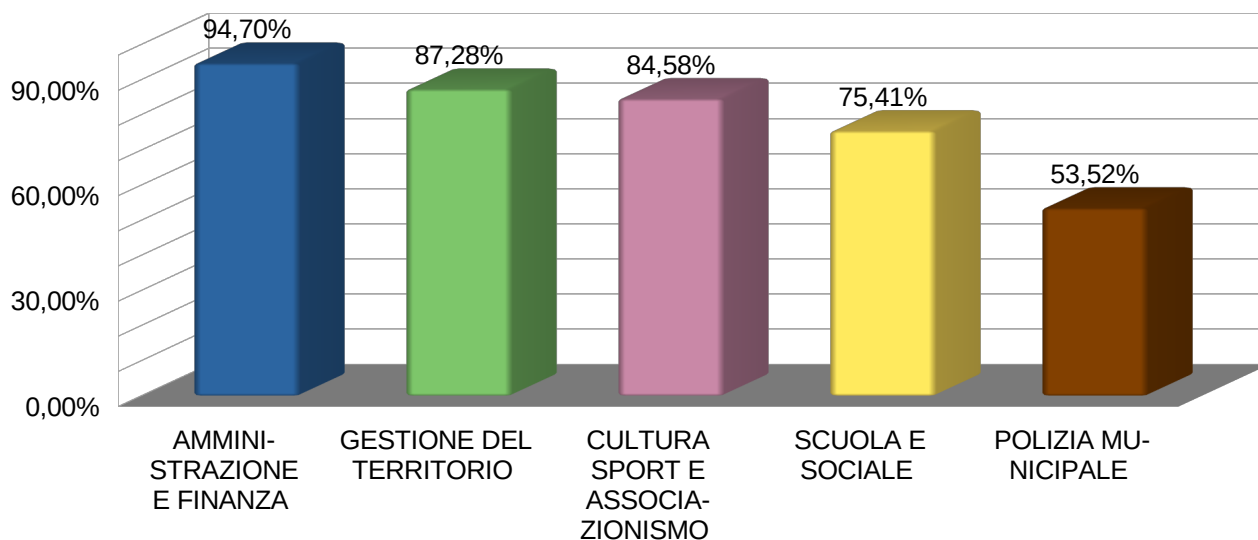
MEDIA STANZIATO E ACCERTATO 2023-2025 – centri di costo accorpati	media stanziato iniziale 2023-2025	media accertato 2023-2025	% media accertato 2023-2025
amministrazione e finanza	10.699.937,20	11.187.327,45	69,63%
gestione del territorio	1.224.134,82	1.572.656,68	9,79%
cultura sport e associazionismo	340.783,33	322.967,48	2,01%
scuola e sociale	1.969.789,74	2.306.122,65	14,35%
polizia municipale	595.038,33	676.853,45	4,22%
totale	14.829.683,43	16.065.927,72	100,00%



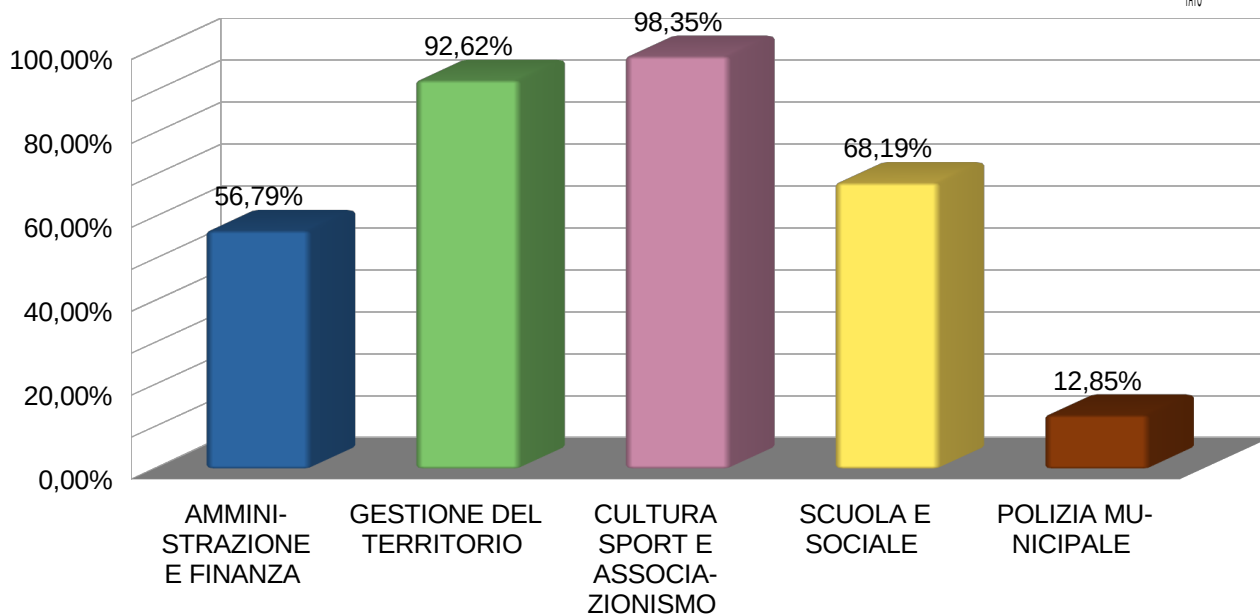
ANALISI ENTRATA CORRENTE (TIT I + II + III) - FLUSSI DI CASSA							
CENTRO DI COSTO		Accertamenti Comp 2025	Incassato di competenza 2025	% INCASSATO COMPETENZ A SU ACCERTATO	Accertato a residuo	Incassato a residuo	% INCASSATO RESIDUO SU ACCERTAT O RESIDUO
01	ORGANI ISTITUZIONALI	98.088,00	0,00	0,00%	147.274,00	121.992,00	82,83%
02	SEGRETERIA GENERALE	16.362,09	16.319,77	99,74%	20.103,00	8.581,14	42,69%
03	PERSONALE	134.936,26	2.946,70	2,18%	134.689,56	134.689,56	100,00%
04	SERVIZI DEMOGRAFICI	32.884,74	26.131,20	79,46%	84,42	84,42	100,00%
05	SERVIZI CERTIFICAZIONE E COMUNICAZIONE	55.264,22	50.648,25	91,65%	0,00	0,00	0,00%
06	SERVIZI ECONOMICO FINANZIARI	5.201.818,87	5.080.141,72	97,66%	16.186,68	15.362,68	94,91%
07	TRIBUTI	5.722.131,73	5.488.803,97	95,92%	1.502.243,84	753.205,08	50,14%
08	ECONOMATO E PROVVEDITORATO	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
36	SERVIZIO INFORMATICO ASSOCIATO	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
AMMINISTRAZIONE E FINANZA		11.261.485,91	10.664.991,61	94,70%	1.820.581,50	1.033.914,88	56,79%
09	EDILIZIA PRIVATA	160.787,89	160.787,89	100,00%	209.837,69	209.837,69	100,00%
10	URBANISTICA	7.213,16	7.213,16	100,00%	0,00	0,00	0,00%
11	SVILUPPO ECONOMICO	0,00	0,00	0,00%	588,65	588,65	100,00%
12	VIABILITA'	1.418,70	1.418,70	100,00%	0,00	0,00	0,00%
13	ILLUMINAZIONE PUBBLICA	0,00	0,00	0,00%	163.490,41	163.490,41	0,00%
14	PATRIMONIO	714.133,24	537.331,37	75,24%	67.523,68	27.408,17	40,59%
15	PARCHI E AMBIENTE	356.094,31	316.308,44	88,83%	104.302,40	104.131,40	99,84%
16	SMALTIMENTO RIFIUTI	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
17	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
18	SERVIZI CIMITERIALI	329.413,05	329.413,05	100,00%	0,00	0,00	0,00%
19	LAVORI PUBBLICI	133.302,98	133.302,98	100,00%	0,00	0,00	0,00%
GESTIONE DEL TERRITORIO		1.702.363,33	1.485.775,59	87,28%	545.742,83	505.456,32	92,62%
20	BIBLIOTECA, MUSEI E PINACOTECA	14.293,99	14.293,99	100,00%	328,50	150,00	45,66%
21	TEATRO	240.454,16	207.546,40	86,31%	61.448,54	61.448,54	100,00%
22	ATTIVITA' CULTURALI	33.965,00	25.420,00	74,84%	0,00	0,00	0,00%
23	IMPIANTI SPORTIVI	41.414,56	31.967,81	77,19%	9.564,63	8.564,63	89,54%
24	POLITICHE GIOVANILI	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
CULTURA SPORT E ASSOCIAZIONISMO		330.127,71	279.228,20	84,58%	71.341,67	70.163,17	98,35%
25	SCUOLA MATERNA	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
28	ASSISTENZA SCOLASTICA	356.265,54	320.371,69	89,92%	65.783,88	47.985,61	72,94%
29	TRASPORTO SCOLASTICO	65.330,39	47.895,21	73,31%	43.855,36	24.947,21	56,89%
30	REFEZIONE SCOLASTICA	1.045.862,21	777.654,92	74,36%	558.007,61	320.043,97	57,35%
31	SERVIZI PER L'INFANZIA	685.492,67	528.757,35	77,14%	183.579,84	173.156,52	94,32%
32	ASSISTENZA DOMICILIARE	1.418,30	543,88	38,35%	892,60	593,94	66,54%
33	INTERVENTI SOCIO ASSISTENZIALI	290.209,25	168.239,09	57,97%	44.940,27	44.940,27	100,00%
SCUOLA E SOCIALE		2.444.578,36	1.843.462,14	75,41%	897.059,56	611.667,52	68,19%
34	POLIZIA MUNICIPALE	687.564,51	367.994,76	53,52%	618.819,91	79.506,22	12,85%
POLIZIA MUNICIPALE		687.564,51	367.994,76	53,52%	618.819,91	79.506,22	12,85%
Totale Risultato		16.426.119,82	14.641.452,30	89,14%	3.953.545,47	2.300.708,11	58,19%

ANALISI ENTRATA CORRENTE (TIT I + II + III) - FLUSSI DI CASSA						
CENTRO DI COSTO ACCORPATI	Accertamenti Comp 2025	Incassato di competenza 2025	% INCASSATO COMPETENZA SU ACCERTATO	Accertato a residuo	Incassato a residuo	% INCASSATO RESIDUO SU ACCERTATO RESIDUO
AMMINISTRAZIONE E FINANZA	11.261.485,91	10.664.991,61	94,70%	1.820.581,50	1.033.914,88	56,79%
GESTIONE DEL TERRITORIO	1.702.363,33	1.485.775,59	87,28%	545.742,83	505.456,32	92,62%
CULTURA SPORT E ASSOCIAZIONISMO	330.127,71	279.228,20	84,58%	71.341,67	70.163,17	98,35%
SCUOLA E SOCIALE	2.444.578,36	1.843.462,14	75,41%	897.059,56	611.667,52	68,19%
POLIZIA MUNICIPALE	687.564,51	367.994,76	53,52%	618.819,91	79.506,22	12,85%
Totale Risultato	16.426.119,82	14.641.452,30	89,14%	3.953.545,47	2.300.708,11	58,19%

PERCENTUALE INCASSATO COMPETENZA 2025 SU ACCERTATO DI COMPETENZA 2025



PERCENTUALE INCASSATO RESIDUO 2025 SU ACCERTATO RESIDUO 2025



Dalle risultanze della contabilità finanziaria, l'articolazione per centri di costo consente l'analisi economica dei servizi a domanda individuale.

Le percentuali complessive di copertura dei servizi sono state del 70,31 % nel previsionale 2025, come contenuto nella Delibera di Consiglio 78 del 20/12/2024 relativa all'approvazione della nota di aggiornamento al Dup 2025-2027. La percentuale di copertura dei servizi a consuntivo è stata del 72,37 % nel 2025, come da Delibera n. 11 del 30/04/2026 di approvazione del Rendiconto della Gestione 2025. Tale percentuale viene calcolata tenendo conto di quanto disposto dall'art. 5 della legge n. 498/1992 con riguardo alla spesa per gli asili nido.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE 2025 - PREVISIONALE				
	DESCRIZIONE DEL SERVIZIO	TOTALE RICAVI	TOTALE COSTI	% COPERTURA DEL SERVIZIO
1	ASILO NIDO	633.106,40	709.322,01	89,26%
2	REFEZIONE SCOLASTICA	1.067.000,00	1.271.609,78	83,91%
3	TRASPORTO SOCIALE	1.000,00	62.573,65	1,60%
4	IMPIANTI SPORTIVI	25.000,00	113.324,85	22,06%
5	TEATRO	182.300,00	459.100,90	39,71%
6	MUSEI	2.000,00	101.134,71	1,98%
	TOTALE	1.910.406,40	2.717.065,90	70,31%
Importo ridotto del 50% ex art. 5 L. 23.12.1992 n. 498				

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE - RENDICONTO 2025				
	DESCRIZIONE DEL SERVIZIO	TOTALE RICAVI	TOTALE COSTI	% COPERTURA DEL SERVIZIO
1	ASILO NIDO	685.492,67	726.053,95	94,41%
2	REFEZIONE SCOLASTICA	1.045.862,21	1.231.951,06	84,89%
3	TRASPORTO SOCIALE	1.418,30	53.098,60	2,67%
4	IMPIANTI SPORTIVI	23.035,89	104.782,29	21,98%
5	TEATRO	240.454,16	561.112,53	42,85%
6	MUSEI	2.007,00	84.300,69	2,38%
	TOTALE	1.998.270,23	2.761.299,12	72,37%
Importo ridotto del 50% ex art. 5 L. 23.12.1992 n. 498				

ACQUISTI CONSIP/INTERCENT-ER

In base a quanto disposto dall'art. 1 comma 13 del D. l. 95/2012, il Segretario Generale, coadiuvato dai responsabili di settore e servizi, ha effettuato il monitoraggio dei contratti di beni e servizi (documento che si conserva agli atti, PG 18703 del 30/06/2026) rilevando:

- che tutti i Responsabili di settore/servizio competente hanno fornito le informazioni richieste, (come da comunicazioni già inviate via e-mail) e conservate agli atti dell'Ente;
- che dalle informazioni acquisite emerge che non sussistono fattispecie riconducibili all'obbligo di comunicazione alla Corte dei Conti ai sensi e per gli effetti del citato art 1 comma 13 del DI 95/12.

Inoltre, in linea con quanto previsto dalla L. 488/99 e successive modifiche, si è proceduto alla verifica dei risultati ottenuti in termini di riduzione della spesa conseguita attraverso autonomi affidamenti, nel rispetto dei parametri qualità/prezzo delle convenzioni Consip e Intercent-er.

Il Settore *Risorse e controlli* con proprio atto (protocollo n. 21161 del 23/07/2026) ha quantificato i risparmi determinabili, ottenuti attraverso affidamenti autonomi rispetto all'adesione a convenzioni presenti, in euro 2.061,42 (iva inclusa) come riepilogato nella tabella seguente.

SETTORE	ACQUISTO	RISPARMIO	DETERMINAZIONE
Servizi economico finanziari	Vestiario Polizia Locale	€ 1.254,77	Det. 1125/2025
Sviluppo del territorio	Vestiario e dispositivi di protezione individuali	€ 806,65	Det. 1235/2025
Tributi	Servizio di riscossione coattiva delle entrate comunali	Non determinabile complessivamente	53/2025
TOTALE RISPARMIO ANNUO		€ 2.061,42	

LA QUALITÀ: STRUMENTO INTEGRATO AL CICLO DELLA PERFORMANCE

Il Settore Affari Generali ha presentato alla Giunta l'informativa n. 782 del 02.04.2025 ad oggetto "Confronto customer urp\anagrafe 2023-2024", rilevazione annuale della qualità svolta con l'obiettivo di conoscere l'opinione dell'utenza sui servizi erogati allo sportello.

Si evidenzia che l'informativa presentata contiene item collegati alle dimensioni relative alla qualità effettiva individuate dal Dipartimento della Funzione Pubblica (accessibilità, trasparenza, tempestività ed efficacia) e l'analisi qualità effettiva prevista dal sistema qualità del Comune di Budrio.

Nel 2025 inoltre, sempre il Settore Affari Generali ha approvato, con determina n. 1146/2025, la Carta dei servizi dell'Urp.

In tema di pari opportunità, con particolare riguardo al tema dell'accessibilità fisica per i disabili, è stata condotta un'indagine interna attraverso un questionario sul benessere organizzativo.

Nel 2025 l'Amministrazione Comunale, con Delibera di Consiglio n. 40 del 29.07.2025, ha approvato il Bilancio Sociale, strumento di rendicontazione sociale ai fini della trasparenza, inserito nel sito istituzionale per darne massima visibilità ai cittadini.

Viene inoltre effettuata annualmente una customer di analisi sulla qualità del servizio nido d'infanzia, non presentata in Giunta.

Infine, anche nel 2025 è proseguita la mappatura dei processi, cominciata nel 2020, ai fini della misurazione, valutazione e contrasto del rischio corruttivo, in linea con i contenuti dell'Allegato 1 del PNA 2019, PNA 2022 e PNA 2025.

Il Segretario Generale
Responsabile ad interim dell'Area
Programmazione e Organizzazione

Dott.ssa Filomena Iocca