



DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

Deliberazione n. 143 del 24/10/2024

OGGETTO: REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE - ESERCIZIO FINANZIARIO 2023 - PRESA D'ATTO.

Richiamata la deliberazione di Giunta Comunale n. 105 del 31/07/2023, avente oggetto "MODIFICA DEL REGOLAMENTO DI FUNZIONAMENTO DELLA GIUNTA COMUNALE", la quale prevede - all'art. 4 commi da 3 ad 11 del regolamento approvato - le modalità mista di partecipazione (in presenza e da remoto) e la disciplina di dettaglio dell'audio / video conferenza.

L'anno duemilaventiquattro addì ventiquattro del mese di ottobre alle ore 18:50 nella Casa Comunale, previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente normativa, si è riunita questa Giunta comunale con l'intervento dei signori:

BADIALI DEBORA	SINDACA	Presenza in sede
MACCAGNANI ROBERTO	VICE SINDACO	Presenza in sede
CESARI MAURIZIO	ASSESSORE	Presenza in sede
PEZZI STEFANO	ASSESSORE	Presenza in sede
MARTINELLI FRANCA	ASSESSORE	Presenza in sede
PIAZZI GIULIANA	ASSESSORE	Presenza in sede

Fine seduta ore 19:00

Presenti n. 6

Assenti n. 0

Partecipa il SEGRETARIO GENERALE D.ssa FILOMENA IOCCA che provvede alla redazione del presente verbale.

Presiede la seduta, nella sua qualità di SINDACA, la D.ssa DEBORA BADIALI che dichiara aperta la trattazione dell'oggetto sopra indicato.



DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

Deliberazione n. 143 del 24/10/2024

OGGETTO: REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE - ESERCIZIO FINANZIARIO 2023 - PRESA D'ATTO.

LA GIUNTA COMUNALE

PREMESSO CHE:

- l'art. 1, comma 5, del decreto legge n. 168/2004, convertito con la legge n. 191/2004, ha inserito nel Decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'art. 198 bis, disponendo che le strutture operative, alle quali sono assegnate presso gli enti locali funzioni di controllo di gestione devono comunicare i risultati delle verifiche eseguite, oltre che agli amministratori ed ai responsabili dei servizi, anche alla Corte dei Conti;
- con deliberazione n. 6/2004 la Corte dei Conti Sezione regionale di controllo per l'Emilia Romagna, ha chiarito che destinatario dell' "atto conclusivo" del processo di controllo di gestione è la Sezione Regionale di Controllo territorialmente competente, in quanto tale normativa si colloca nella scia riformatrice del sistema dei controlli che conferisce alle Sezioni Regionali di Controllo sia la verifica della sana gestione finanziaria degli enti locali, sia il funzionamento dei controlli interni;
- il controllo di gestione, in piena aderenza con il dettato normativo dell'art. 197 del decreto legislativo n. 267/2000, ha per oggetto l'intera attività amministrativa e gestionale dell'ente ed è svolto con cadenza periodica;
- al fine di adempiere alle direttive sopra richiamate della Sezione Regionale della Corte dei Conti, il Segretario Generale, in qualità di responsabile dell'Area Programmazione e Organizzazione, e il Responsabile del Settore Risorse e Controlli hanno redatto apposito referto, quale atto conclusivo e riepilogativo del processo di controllo di gestione per l'esercizio finanziario 2023;

VISTA l'allegata documentazione;

DATO ATTO

- che il Segretario Generale, responsabile ad interim dell'Area Programmazione e Organizzazione, ha espresso parere favorevole in merito alla regolarità tecnica ai sensi dell'art. 49, del D.Lgs 267/2000;
- che il presente atto non necessita di parere di regolarità contabile in quanto non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente;

A VOTI unanimi espressi in forma palese;



Comune di Budrio

Bologna

DELIBERA

1. di prendere atto, ai sensi e per gli effetti dell'art. 198 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, del Referto sul controllo di gestione, esercizio finanziario 2023, di cui alla documentazione allegata (allegato A);
2. di inviare la documentazione allegata alla Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo dell'Emilia Romagna;
3. di inserire il presente atto nel sito istituzionale del Comune nella apposita sezione di Amministrazione trasparente.

Deliberazione n. 143 del 24/10/2024

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.Lgs n 82/2005 e s.m.i.

LA SINDACA
BADIALI DEBORA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)

IL SEGRETARIO GENERALE
IOCCA FILOMENA

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)

REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE**ANNO 2023****(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, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e del raffronto tra costi sostenuti e quantità e qualità dei servizi offerti, la funzionalità della struttura organizzativa dell'ente, in termini di efficienza, efficacia e di economicità.

La struttura organizzativa del *Comune di Budrio*, nel 2023, 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 2023**

La programmazione delle attività e degli obiettivi da perseguire nel corso dell'esercizio 2023 è stata predisposta con i seguenti atti:

- approvazione del Documento Unico di Programmazione 2023-2025 e della relativa nota di aggiornamento (D.C. n. 25 del 20/04/2023)
- approvazione Bilancio di previsione finanziario 2023-2025 (D.C. n. 27 del 20/04/2023);
- approvazione Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2023-2025 (D.G. n. 44 del 21/04/2023);

- D. g. 49 del 08/05/2023 con cui si è preso atto dell'approvazione del PEG 2023-2025 con la D.G. 44 del 21/04/2023;
- Referto monitoraggio semestrale PEG 2023 (D.G. n. 102 del 27/07/2023);
- approvazione Relazione sulla Performance 2023 (D.G. n. 73 del 30/05/2024).

1.2 Monitoraggio realizzazione degli obiettivi per l'esercizio 2023

Gli obiettivi 2023 sono stati assegnati, tramite il PEG/PIAO 2023 - 2025, 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.102 del 27/07/2023 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 2023

Il rendiconto relativo all'esercizio 2023 è stato approvato con la delibera del *Consiglio Comunale* n. 22 del 30/04/2024 all'interno della quale è stata approvata per l'anno 2023 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. 73 del 30/05/2024 la *Giunta* ha approvato la Relazione sulla Performance 2023.

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

2.1 Analisi dei dati relativi alla gestione dell'esercizio 2023

Nel corso dell'esercizio 2023 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.

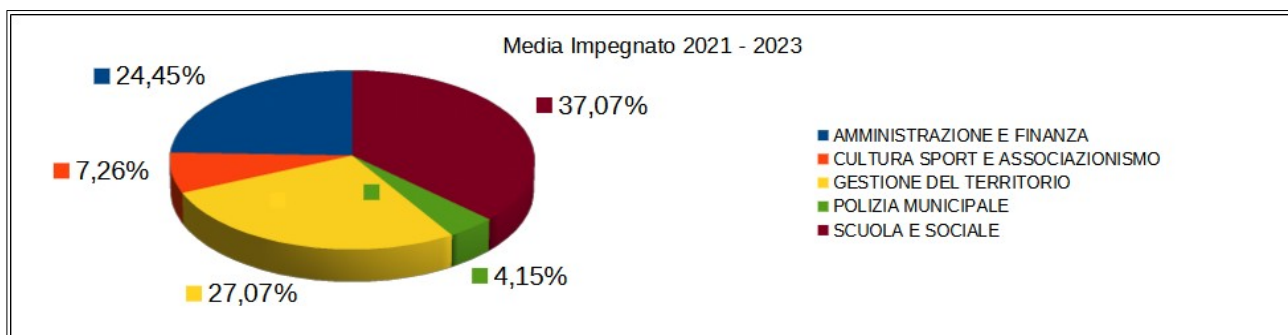
ANALISI SPESA CORRENTE PER CENTRO DI COSTO (TITOLO I)						
centri di costo	stanziato iniziale 2021	Impegnato 2021	stanziato iniziale 2022	Impegnato 2022	stanziato iniziale 2023	Impegnato 2023
1 ORGANI ISTITUZIONALI	542.835,49	561.338,25	552.413,00	585.221,82	971.094,38	637.668,43
2 SEGRETERIA GENERALE	390.268,14	403.010,95	398.180,00	431.224,57	460.531,25	348.884,31
3 PERSONALE	914.516,90	649.891,07	959.272,98	971.422,86	1.168.006,62	948.084,68
4 SERVIZI DEMOGRAFICI	125.900,00	128.355,33	127.600,00	141.798,75	132.550,00	136.314,02
5 SERVIZI CERTIFICAZIONE E COMUNICAZIO	110.060,00	110.098,65	175.330,00	202.042,95	96.000,00	95.866,32
6 SERVIZI ECONOMICO FINANZIARI	1.311.051,70	401.788,32	1.224.651,82	458.506,63	1.335.154,16	488.365,80
7 TRIBUTI	428.122,37	581.697,41	207.016,00	216.403,20	257.816,00	244.767,09
8 ECONOMATO E PROVVEDITORATO	246.700,39	210.428,22	230.750,00	217.201,50	256.486,00	269.610,05
35 OLD SERVIZI INFORMATICI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36 SERVIZIO INFORMATIVO ASSOCIATO	1.200,00	700,00	500,00	500,00	500,00	500,00
	4.070.654,99	3.047.308,20	3.875.713,80	3.224.322,28	4.678.138,41	3.170.060,70
9 EDILIZIA PRIVATA	160.030,00	159.867,80	160.850,00	346.974,34	198.100,00	227.589,60
10 URBANISTICA	113.366,31	72.987,50	151.854,00	53.649,64	134.371,36	37.027,98
11 SVILUPPO ECONOMICO	34.840,00	37.177,14	37.160,00	28.452,63		
12 VIABILITA'	339.411,34	322.010,09	297.439,00	314.018,92	299.428,79	283.301,14
13 ILLUMINAZIONE PUBBLICA	564.528,00	574.527,88	556.294,00	971.986,89	898.757,56	951.926,00
14 PATRIMONIO	786.522,27	759.182,85	807.178,00	920.751,15	999.063,41	826.735,97
15 PARCHI E AMBIENTE	633.379,41	548.349,59	574.555,00	557.528,37	649.939,26	557.427,93
16 SMALTIMENTO RIFIUTI	4.000,00	10.999,34	1.000,00	0,00	10.000,00	9.899,13
17 SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	133.125,00	133.015,51	125.461,00	130.936,48	136.750,22	40.614,45
18 SERVIZI CIMITERIALI	206.160,00	204.022,31	198.841,00	185.284,62	244.221,52	238.197,84
19 LAVORI PUBBLICI	279.300,00	281.967,34	277.950,00	297.983,80	327.100,00	372.558,87
	3.254.662,33	3.104.107,35	3.188.582,00	3.807.566,84	3.897.732,12	3.545.278,91
20 BIBLIOTECA, MUSEI E PINACOTECA	199.105,00	183.561,59	165.495,00	183.329,92	215.954,03	190.113,26
21 TEATRO	193.556,00	102.309,80	432.629,50	237.028,00	412.355,17	401.649,07
22 ATTIVITA' CULTURALI	177.830,00	152.329,37	173.950,00	223.677,00	227.700,00	203.053,90
23 IMPIANTI SPORTIVI	237.601,00	259.272,69	226.877,00	324.434,35	346.437,57	309.308,08
24 POLITICHE GIOVANILI	14.727,00	5.288,01	12.958,00	17.606,95	7.120,00	10.501,69
	822.819,00	702.761,46	1.011.909,50	986.076,22	1.209.566,77	1.114.626,00
25 SCUOLA MATERNA	136.282,00	125.404,21	115.754,00	152.231,24	186.303,15	158.869,95
26 SCUOLA ELEMENTARE	232.573,40	222.943,42	257.867,00	276.566,71	360.063,95	346.096,55
27 SCUOLA MEDIA	178.057,00	150.727,45	183.676,00	190.495,55	264.339,86	177.831,13
28 ASSISTENZA SCOLASTICA	803.472,00	825.476,29	859.870,00	767.529,72	876.220,32	835.534,03
29 TRASPORTO SCOLASTICO	231.000,00	208.720,73	232.000,00	222.000,00	230.000,00	212.860,35
30 REFEZIONE SCOLASTICA	1.064.700,00	883.607,39	979.740,00	897.846,72	1.022.554,00	925.516,24
31 SERVIZI PER L'INFANZIA	1.167.700,00	1.159.526,45	1.191.000,00	1.192.293,66	1.255.863,05	1.234.954,45
32 ASSISTENZA DOMICILIARE	168.200,00	113.513,34	117.700,00	126.116,34	138.700,00	127.768,14
33 INTERVENTI SOCIO ASSISTENZIALI	907.572,58	972.833,58	789.302,00	839.007,47	898.402,40	971.148,21
	4.889.556,98	4.662.752,86	4.726.909,00	4.664.087,41	5.232.446,73	4.990.579,05
34 POLIZIA MUNICIPALE	490.488,84	505.660,48	523.143,72	494.918,36	663.281,46	603.942,45
TOTALE	13.528.182,14	12.022.590,35	13.326.258,02	13.176.971,11	15.681.165,49	13.424.487,11

centri di costo accorpati	stanziato iniziale 2021	Impegnato 2021	stanziato iniziale 2022	Impegnato 2022	stanziato iniziale 2023	Impegnato 2023
amministrazione e finanza	4.070.654,99	3.047.308,20	3.875.713,80	3.224.322,28	4.678.138,41	3.170.060,70
gestione del territorio	3.254.662,33	3.104.107,35	3.188.582,00	3.807.566,84	3.897.732,12	3.545.278,91
cultura, sport e associazionismo	822.819,00	702.761,46	1.011.909,50	986.076,22	1.209.566,77	1.114.626,00
scuola e sociale	4.889.556,98	4.662.752,86	4.726.909,00	4.664.087,41	5.232.446,73	4.990.579,05
polizia municipale	490.488,84	505.660,48	523.143,72	494.918,36	663.281,46	603.942,45
TOTALE	13.528.182,14	12.022.590,35	13.326.258,02	13.176.971,11	15.681.165,49	13.424.487,11

PERCENTUALI SUL TOTALE	stanziato iniziale 2021	Impegnato 2021	stanziato iniziale 2022	Impegnato 2022	stanziato iniziale 2023	Impegnato 2023
amministrazione e finanza	30,09	25,35	29,08	24,47	29,83	23,61
gestione del territorio	24,06	25,82	23,93	28,90	24,86	26,41
cultura, sport e associazionismo	6,08	5,85	7,59	7,48	7,71	8,30
scuola e sociale	36,14	38,78	35,47	35,40	33,37	37,18
polizia municipale	3,63	4,21	3,93	3,76	4,23	4,50
	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

centri di costo accorpati	% impegnato su stanziato 2021	% impegnato su stanziato 2022	% impegnato su stanziato 2023
amministrazione e finanza	74,86	83,19	67,76
gestione del territorio	95,37	119,41	90,96
cultura, sport e associazionismo	85,41	97,45	92,15
scuola e sociale	95,36	98,67	95,38
polizia municipale	103,09	94,60	91,05
Totale	88,87	98,88	85,61

MEDIA 2021 2022 2023	media stanziato iniziale 2021-2023	media impegnato 2021-2023
amministrazione e finanza	4.208.169,07	3.147.230,39
gestione del territorio	3.446.992,15	3.485.651,03
cultura, sport e associazionismo	1.014.765,09	934.487,89
scuola e sociale	4.949.637,57	4.772.473,11
polizia municipale	558.971,34	534.840,43
tot	14.178.535,22	12.874.682,86



SPESA RIMBORSO PRESTITI PER CENTRO DI COSTO (TITOLO IV)						
centri di costo	stanziato iniziale 2021	Impegnato 2021	stanziato iniziale 2022	Impegnato 2022	stanziato iniziale 2023	Impegnato 2023
6 SERVIZI ECONOMICO FINANZIARI	2.175.152,14	936.299,13	773.867,92	769.086,14	796.137,24	90.738,32

TOTALE SPESA CORRENTE E RIMBORSO PRESTITI (TIT I + TIT. IV)						
	stanziato iniziale 2021	Impegnato 2021	stanziato iniziale 2022	Impegnato 2022	stanziato iniziale 2023	Impegnato 2023
TIT I	13.528.182,14	12.022.590,35	13.326.258,02	13.176.971,11	15.681.165,49	13.424.487,11
TOT TIT I + IV	15.703.334,28	12.958.889,48	14.100.125,94	13.946.057,25	16.477.302,73	13.515.225,43

ANALISI ENTRATA CORRENTE PER CENTRO DI COSTO (TITOLO I + II + III)

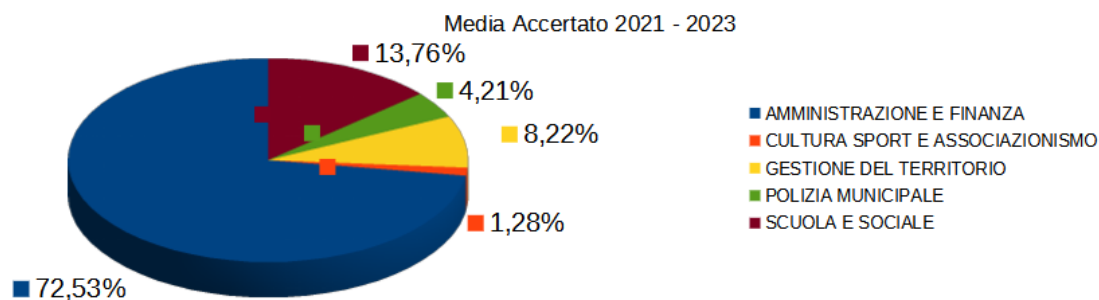
centri di costo	stanziato iniziale 2021	Accertato 2021	stanziato iniziale 2022	Accertato 2022	stanziato iniziale 2023	Accertato 2023
1 ORGANI ISTITUZIONALI	0,00	0,00	0,00	0,00	349.527,00	56.363,00
2 SEGRETERIA GENERALE	20.000,00	21.311,15	21.000,00	60.358,13	21.000,00	53.540,21
3 PERSONALE	49.750,00	98.042,89	65.000,00	145.408,66	152.445,00	62.051,69
4 SERVIZI DEMOGRAFICI	23.090,00	18.692,91	20.600,00	17.881,22	20.800,00	30.557,52
5 SERVIZI CERTIFICAZIONE E COMUNICAZIONE	300,00	4,00	200,00	86.294,60	200,00	6.371,22
6 SERVIZI ECONOMICO FINZIARI	4.379.991,00	4.391.493,02	4.345.000,00	4.789.442,47	4.577.520,00	4.659.276,06
7 TRIBUTI	5.607.000,00	6.184.562,44	5.425.000,00	5.485.707,39	5.695.000,00	5.954.889,10
8 ECONOMATO E PROVVEDITORATO	1.100,00	578,48	1.100,00	1.100,00	1.100,00	1.100,00
35 OLD SERVIZI INFORMATICI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36 SERVIZIO INFORMATIVO ASSOCIATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	10.081.231,00	10.714.684,89	9.877.900,00	10.586.192,47	10.817.592,00	10.824.148,80
9 EDILIZIA PRIVATA	70.000,00	336.934,36	70.000,00	142.470,53	100.000,00	189.569,97
10 URBANISTICA	0,00	0,00	10.000,00	17.196,40	0,00	0,00
11 SVILUPPO ECONOMICO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 VIABILITA'	2.000,00	1.030,69	2.000,00	0,00	2.000,00	1.738,36
13 ILLUMINAZIONE PUBBLICA	0,00	0,00	0,00	0,00		
14 PATRIMONIO	471.890,00	488.854,51	499.900,00	571.001,93	607.213,00	605.901,57
15 PARCHI E AMBIENTE	30.839,00	77.883,43	21.644,00	9.835,22	49.916,40	47.666,99
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	371.000,00	424.840,21	372.500,00	386.411,65	375.000,00	340.933,59
19 LAVORI PUBBLICI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	945.729,00	1.329.543,20	976.044,00	1.126.915,73	1.134.129,40	1.185.810,48
20 BIBLIOTECA, MUSEI E PINACOTECA	11.500,00	13.959,31	21.500,00	14.598,60	30.400,00	15.582,41
21 TEATRO	72.940,44	713,00	238.328,04	98.374,91	300.600,00	234.806,66
22 ATTIVITA' CULTURALI	38.800,00	36.760,00	38.800,00	10.850,00	23.100,00	0,00
23 IMPIANTI SPORTIVI	65.000,00	31.712,00	65.000,00	52.736,81	56.750,00	55.265,65
24 POLITICHE GIOVANILI	1.500,00	1.060,00	1.500,00	0,00	1.500,00	1.620,00
	189.740,44	84.204,31	365.128,04	176.560,32	412.350,00	307.274,72
25 SCUOLA MATERNA	0,00	0,00	0,00	0,00		
26 SCUOLA ELEMENTARE	0,00	0,00	0,00	0,00		
27 SCUOLA MEDIA	0,00	0,00	0,00	0,00		
28 ASSISTENZA SCOLASTICA	249.222,00	239.336,07	201.500,00	254.116,88	210.536,00	313.823,84
29 TRASPORTO SCOLASTICO	69.700,00	70.332,39	58.700,00	65.993,64	61.200,00	69.773,26
30 REFEZIONE SCOLASTICA	990.000,00	865.681,45	950.000,00	952.680,43	945.000,00	975.307,03
31 SERVIZI PER L'INFANZIA	589.523,84	586.798,51	575.106,92	654.641,66	579.587,42	664.392,22
32 ASSISTENZA DOMICILIARE	1.500,00	229,35	500,00	1.648,60	500,00	1.832,83
33 INTERVENTI SOCIO ASSISTENZIALI	71.500,00	126.444,10	62.500,00	81.307,12	104.839,40	170.035,16
	1.971.445,84	1.888.821,87	1.848.306,92	2.010.388,33	1.901.662,82	2.195.164,34
34 POLIZIA MUNICIPALE	289.300,00	579.322,73	308.300,00	614.235,00	588.515,00	671.196,84
TOTALE	13.477.446,28	14.596.577,00	13.375.678,96	14.514.291,85	14.854.249,22	15.183.595,18

centri di costo accorpati	stanziato iniziale 2021	Accertato 2021	stanziato iniziale 2022	Accertato 2022	stanziato iniziale 2023	Accertato 2023
amministrazione e finanza	10.081.231,00	10.714.684,89	9.877.900,00	10.586.192,47	10.817.592,00	10.824.148,80
gestione del territorio	945.729,00	1.329.543,20	976.044,00	1.126.915,73	1.134.129,40	1.185.810,48
cultura, sport e associazionismo	189.740,44	84.204,31	365.128,04	176.560,32	412.350,00	307.274,72
scuola e sociale	1.971.445,84	1.888.821,87	1.848.306,92	2.010.388,33	1.901.662,82	2.195.164,34
polizia municipale	289.300,00	579.322,73	308.300,00	614.235,00	588.515,00	671.196,84
TOTALE	13.477.446,28	14.596.577,00	13.375.678,96	14.514.291,85	14.854.249,22	15.183.595,18

PERCENTUALI SU TOTALE	stanziato iniziale 2021	Accertato 2021	stanziato iniziale 2022	Accertato 2022	stanziato iniziale 2023	Accertato 2023
amministrazione e finanza	74,80	73,41	73,85	72,94	72,82	71,29
gestione del territorio	7,02	9,11	7,30	7,76	7,64	7,81
cultura, sport e associazionismo	1,41	0,58	2,73	1,22	2,78	2,02
scuola e sociale	14,63	12,94	13,82	13,85	12,80	14,46
polizia municipale	2,15	3,97	2,30	4,23	3,96	4,42
	100	100	100	100	100	100

centri di costo accorpati	% accertato su stanziato 2021	% accertato su stanziato 2022	% accertato su stanziato 2023
amministrazione e finanza	106,28	107,17	100,06
gestione del territorio	140,58	115,46	104,56
cultura, sport e associazionismo	44,38	48,36	74,52
scuola e sociale	95,81	108,77	115,43
polizia municipale	200,25	199,23	114,05
TOTALE	108,30	108,51	102,22

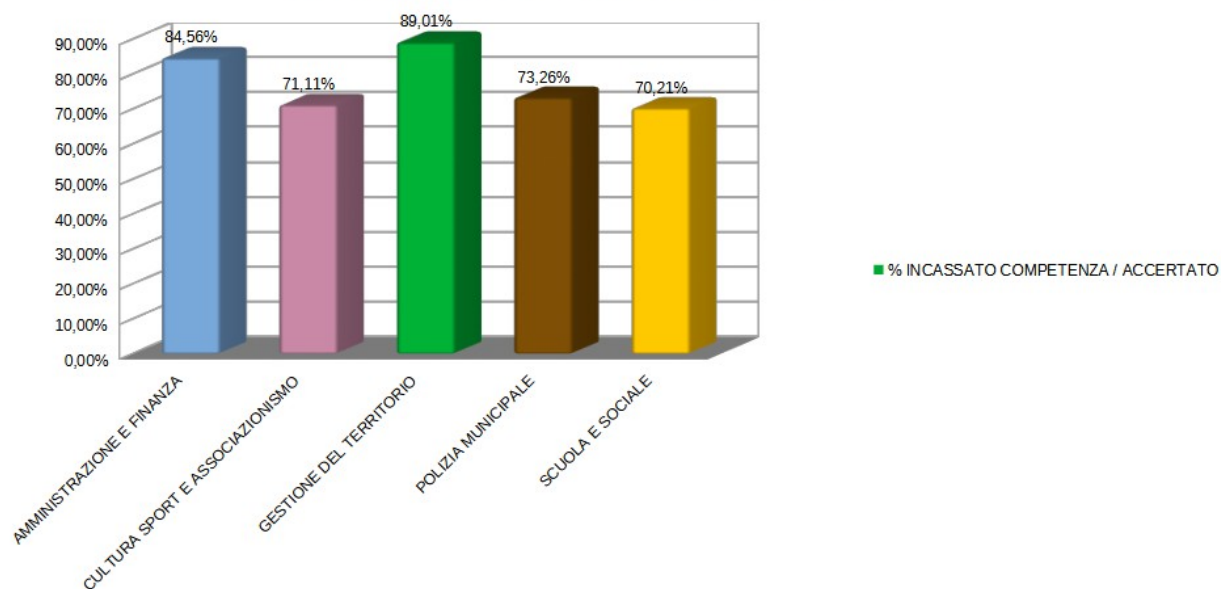
MEDIA 2021 2022 2023	media stanziato iniziale 2021-2023	media accertato 2021-2023
amministrazione e finanza	10.258.907,67	10.708.342,05
gestione del territorio	1.018.634,13	1.214.089,80
cultura, sport e associazionismo	322.406,16	189.346,45
scuola e sociale	1.907.138,53	2.031.458,18
polizia municipale	395.371,67	621.584,86
	13.902.458,15	14.764.821,34



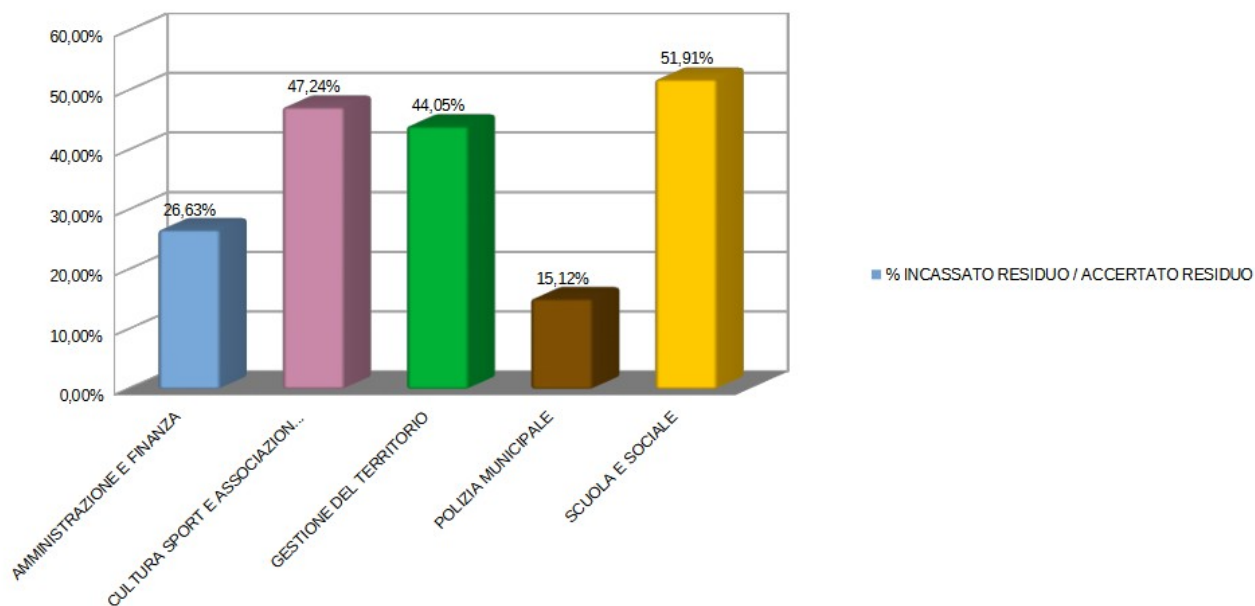
ANALISI ENTRATA CORRENTE (TIT I+II+III) - FLUSSI DI CASSA						
Centri di costo	Accertato 2023	INCASSATO COMPETENZA	% INCASSATO COMPETENZA/A CCERTATO	ACCERTATO A RESIDUO	INCASSATO A RESIDUO	% INCASSATO RESIDUO/ACCERTATO RESIDUO
1 ORGANI ISTITUZIONALI	56.363,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2 SEGRETERIA GENERALE	53.540,21	29.904,45	55,85	0,00	0,00	
3 PERSONALE	62.051,69	0,00	0,00	133.411,29	63.796,01	47,82
4 SERVIZI DEMOGRAFICI	30.557,52	24.073,06	78,78	1.188,70	1.188,70	100,00
5 SERVIZI CERTIFICAZIONE E COMUNICAZIONE	6.371,22	6.371,22	100,00	6.553,30	6.553,30	100,00
6 SERVIZI ECONOMICO FINANZIARI	4.659.276,06	4.636.688,18	99,52	115.499,51	114.675,37	99,29
7 TRIBUTI	5.954.889,10	4.455.126,63	74,81	1.676.941,98	328.929,48	19,61
8 ECONOMATO E PROVVEDITORATO	1.100,00	485,51	44,14	655,81	0,00	0,00
35 OLD SERVIZI INFORMATICI	0,00	0,00		0,00	0,00	
36 SERVIZIO INFORMATIVO ASSOCIATO	0,00	0,00		0,00	0,00	
	10.824.148,80	9.152.649,05	84,56	1.934.250,59	515.142,86	26,63
9 EDILIZIA PRIVATA	189.569,97	176.944,98	93,34	370,25	370,25	100,00
10 URBANISTICA	0,00	0,00		66,00	0,00	0,00
11 SVILUPPO ECONOMICO	0,00	0,00		10.203,73	0,00	0,00
12 VIABILITA'	1.738,36	1.738,36	100,00	0,00	0,00	
13 ILLUMINAZIONE PUBBLICA						
14 PATRIMONIO	605.901,57	507.976,10	83,84	96.604,44	46.606,30	48,24
15 PARCHI E AMBIENTE	47.666,99	27.943,59	58,62	787,00	608,00	77,26
16 SMALTIMENTO RIFIUTI						
17 SERVIZIO IDRICO INTEGRATO						
18 SERVIZI CIMITERIALI	340.933,59	340.933,59	100,00			
19 LAVORI PUBBLICI						
	1.185.810,48	1.055.536,62	89,01	108.031,42	47.584,55	44,05
20 BIBLIOTECA, MUSEI E PINACOTECA	15.582,41	15.536,41	99,70	670,00	0,00	0,00
21 TEATRO	234.806,66	190.279,92	81,04	17.069,41	10.781,91	63,17
22 ATTIVITA' CULTURALI	0,00	0,00		3.543,80	3.238,80	91,39
23 IMPIANTI SPORTIVI	55.265,65	11.067,18	20,03	75.711,40	31.796,96	42,00
24 POLITICHE GIOVANILI	1.620,00	1.620,00	100,00	0,00	0,00	
	307.274,72	218.503,51	71,11	96.994,61	45.817,67	47,24
25 SCUOLA MATERNA	0,00	0,00		2.479,74	0,00	0,00
26 SCUOLA ELEMENTARE	0,00	0,00		0,00	0,00	
27 SCUOLA MEDIA	0,00	0,00		0,00	0,00	
28 ASSISTENZA SCOLASTICA	313.823,84	261.497,01	83,33	86.215,85	48.321,71	56,05
29 TRASPORTO SCOLASTICO	69.773,26	40.585,35	58,17	70.330,31	21.861,32	31,08
30 REFEZIONE SCOLASTICA	975.307,03	601.957,49	61,72	709.795,00	333.606,38	47,00
31 SERVIZI PER L'INFANZIA	664.392,22	484.101,93	72,86	286.271,22	247.392,95	86,42
32 ASSISTENZA DOMICILIARE	1.832,83	929,80	50,73	1.005,75	563,20	56,00
33 INTERVENTI SOCIO ASSISTENZIALI	170.035,16	152.238,96	89,53	234.824,75	70.268,65	29,92
	2.195.164,34	1.541.310,54	70,21	1.390.922,62	722.014,21	51,91
34 POLIZIA MUNICIPALE	671.196,84	491.727,93	73,26	434.349,43	65.671,44	15,12
TOT	15.183.595,18	12.459.727,65	82,06	3.964.548,67	1.396.230,73	35,22

centri di costo accorpati	Accertato 2023	INCASSATO COMPETENZA	% INCASSATO COMPETENZA/A CCERTATO	ACCERTATO A RESIDUO	INCASSATO A RESIDUO	% INCASSATO RESIDUO/ACCERTATO RESIDUO
amministrazione e finanza	10.824.148,80	9.152.649,05	84,56	1.934.250,59	515.142,86	26,63
gestione del territorio	1.185.810,48	1.055.536,62	89,01	108.031,42	47.584,55	44,05
cultura, sport e associazionismo	307.274,72	218.503,51	71,11	96.994,61	45.817,67	47,24
scuola e sociale	2.195.164,34	1.541.310,54	70,21	1.390.922,62	722.014,21	51,91
polizia municipale	671.196,84	491.727,93	73,26	434.349,43	65.671,44	15,12
TOT	15.183.595,18	12.459.727,65	82,06%	3.964.548,67	1.396.230,73	35,22

Percentuale Incassato di competenza su Accertato 2023



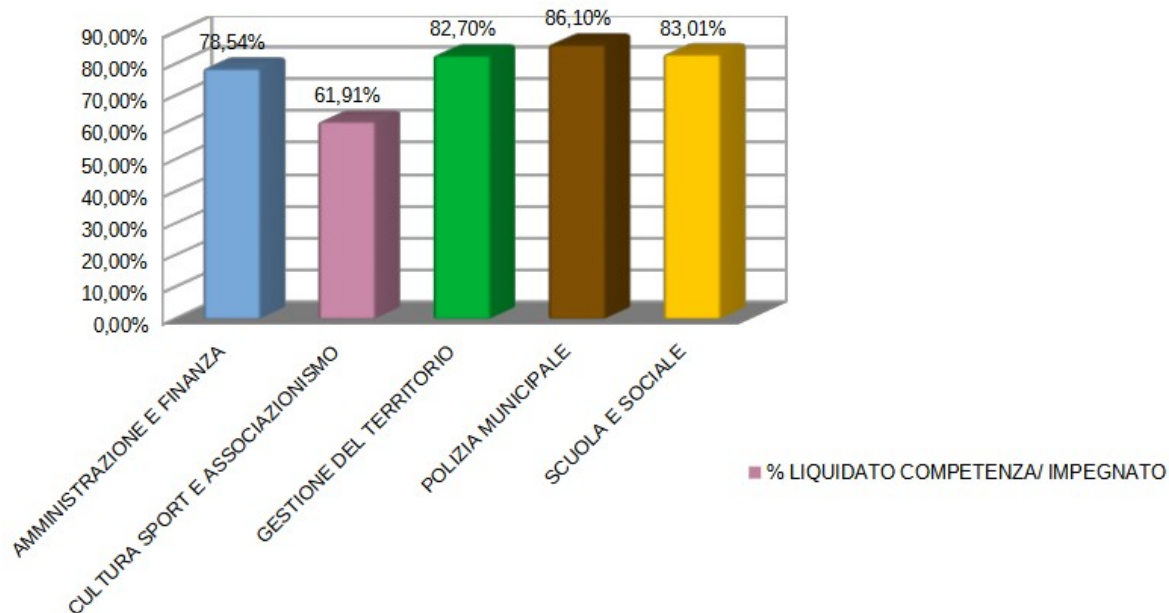
Percentuale Incassato residuo su Accertato residuo 2023



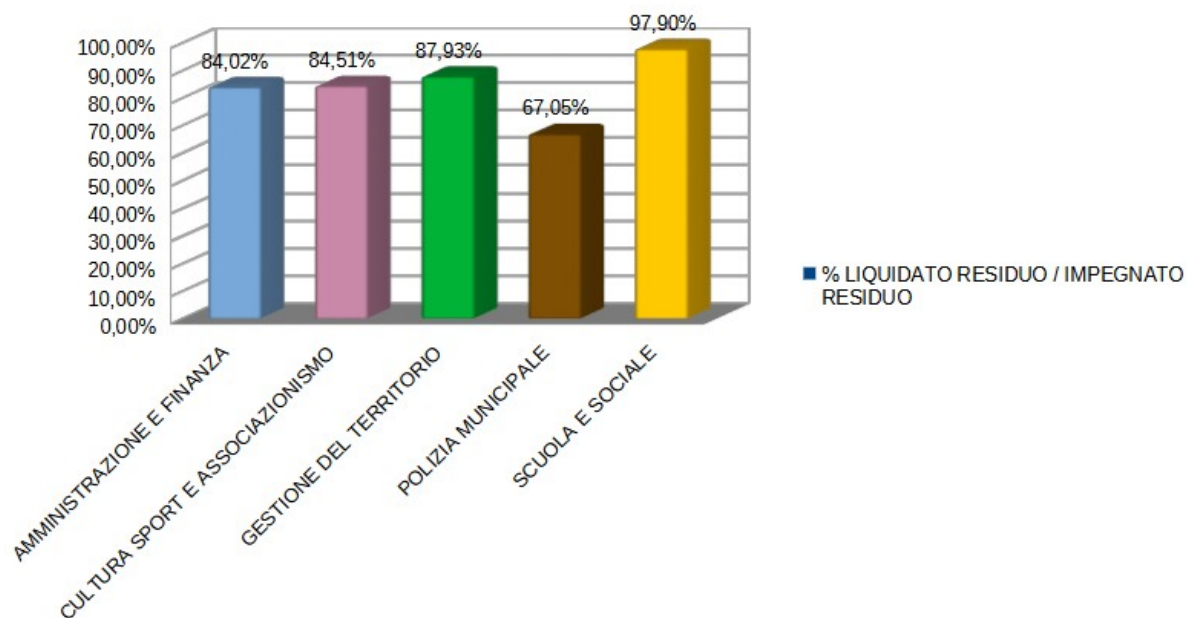
SPESA CORRENTE TITOLO I						
CENTRI DI COSTO	Impegnato 2023	LIQUIDATO COMPETENZA	% LIQUIDATO COMPETENZA/IMPE GNATO	IMPEGNATO A RESIDUO	LIQUIDATO A RESIDUO	% LIQUIDATO RESIDUO/IMPEGN ATO RESIDUO
1 ORGANI ISTITUZIONALI	637.668,43	270.597,86	42,44	348.194,18	341.270,84	98,01
2 SEGRETERIA GENERALE	348.884,31	314.523,10	90,15	40.521,26	38.137,27	94,12
3 PERSONALE	948.084,68	819.949,06	86,48	110.536,91	104.667,93	94,69
4 SERVIZI DEMOGRAFICI	136.314,02	129.904,26	95,30	4.099,17	3.746,44	91,40
5 SERVIZI CERTIFICAZIONE E COMUNICAZIONE	95.866,32	91.873,52	95,84	13.053,96	13.053,96	100,00
6 SERVIZI ECONOMICO FINANZIARI	488.365,80	477.370,99	97,75	24.673,53	11.938,86	48,39
7 TRIBUTI	244.767,09	166.719,47	68,11	136.162,47	53.601,22	39,37
8 ECONOMATO E PROVVEDITORATO	269.610,05	218.702,15	81,12	20.353,56	19.671,28	96,65
35 OLD SERVIZI INFORMATICI						
36 SERVIZIO INFORMATIVO ASSOCIATO	500,00	25,72	5,14	121,69	121,69	100,00
	3.170.060,70	2.489.666,13	78,54	697.716,73	586.209,49	84,02
9 EDILIZIA PRIVATA	227.589,60	176.752,60	77,66	101.636,54	29.663,41	29,19
10 URBANISTICA	37.027,98	30.895,39	83,44	1.650,00	1.650,00	100,00
11 SVILUPPO ECONOMICO						
12 VIABILITA'	283.301,14	225.122,37	79,46	112.869,36	111.481,61	98,77
13 ILLUMINAZIONE PUBBLICA	951.926,00	865.788,05	90,95	343.644,38	343.644,38	100,00
14 PATRIMONIO	826.735,97	693.705,96	83,91	100.606,89	99.358,66	98,76
15 PARCHI E AMBIENTE	557.427,93	430.923,54	77,31	174.178,07	143.901,56	82,62
16 SMALTIMENTO RIFIUTI	9.899,13	0,00	0,00	0,00	0,00	
17 SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	40.614,45	15.180,53	37,38	7.062,76	7.062,76	100,00
18 SERVIZI CIMITERIALI	238.197,84	146.481,55	61,50	31.908,87	31.908,87	100,00
19 LAVORI PUBBLICI	372.558,87	346.927,16	93,12	49.030,27	42.569,03	86,82
	3.545.278,91	2.931.777,15	82,70%	922.587,14	811.240,28	87,93
20 BIBLIOTECA, MUSEI E PINACOTECA	190.113,26	149.788,03	78,79	28.095,09	27.709,51	98,63
21 TEATRO	401.649,07	263.884,33	65,70	92.194,01	82.902,75	89,92
22 ATTIVITA' CULTURALI	203.053,90	153.876,53	75,78	48.271,19	30.968,82	64,16
23 IMPIANTI SPORTIVI	309.308,08	115.678,44	37,40	152.755,34	139.709,88	91,46
24 POLITICHE GIOVANILI	10.501,69	6.881,69	65,53	11.530,45	0,00	0,00
	1.114.626,00	690.109,02	61,91	332.846,08	281.290,96	84,51
25 SCUOLA MATERNA	158.869,95	102.157,04	64,30	44.020,51	41.755,75	94,86
26 SCUOLA ELEMENTARE	346.096,55	218.849,78	63,23	46.447,10	43.202,00	93,01
27 SCUOLA MEDIA	177.831,13	91.387,81	51,39	43.066,06	43.066,06	100,00
28 ASSISTENZA SCOLASTICA	835.534,03	702.162,51	84,04	214.961,56	214.909,76	99,98
29 TRASPORTO SCOLASTICO	212.860,35	193.080,15	90,71	47.877,75	47.877,75	100,00
30 REFEZIONE SCOLASTICA	925.516,24	848.509,54	91,68	167.486,28	167.007,92	99,71
31 SERVIZI PER L'INFANZIA	1.234.954,45	1.027.165,39	83,17	322.365,22	312.109,19	96,82
32 ASSISTENZA DOMICILIARE	127.768,14	88.361,08	69,16	13.509,92	9.403,98	69,61
33 INTERVENTI SOCIO ASSISTENZIALI	971.148,21	870.806,47	89,67	70.682,53	70.682,53	100,00
	4.990.579,05	4.142.479,77	83,01	970.416,93	950.014,94	97,90
34 POLIZIA MUNICIPALE	603.942,45	519.968,37	86,10	60.238,98	40.392,52	67,05
TOT TITOLO I	13.424.487,11	10.774.000,44	80,26	2.983.805,86	2.669.148,19	89,45

centri di costo accorpati	IMPEGNATO 2023	LIQUIDATO COMPETENZA	% LIQUIDATO COMPETENZA/IMPE GNATO	IMPEGNATO A RESIDUO	LIQUIDATO A RESIDUO	% LIQUIDATO RESIDUO/IMPEGN ATO RESIDUO
amministrazione e finanza	3.170.060,70	2.489.666,13	78,54	697.716,73	586.209,49	84,02
gestione del territorio	3.545.278,91	2.931.777,15	82,70	922.587,14	811.240,28	87,93
cultura, sport e associazionismo	1.114.626,00	690.109,02	61,91	332.846,08	281.290,96	84,51
scuola e sociale	4.990.579,05	4.142.479,77	83,01	970.416,93	950.014,94	97,90
polizia municipale	603.942,45	519.968,37	86,10	60.238,98	40.392,52	67,05
TOT TITOLO I	13.424.487,11	10.774.000,44	80,26	2.983.805,86	2.669.148,19	89,45

Percentuale Liquidato di competenza su Impegnato 2023



Percentuale Liquidato residuo su Impegnato a residuo 2023



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 71,97% nel previsionale 2023 e del 75,91% nel consuntivo 2023. 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 PREVISIONE 2023				
	DESCRIZIONE DEL SERVIZIO	TOTALE RICAVI	TOTALE COSTI	% COPERTURA DEL SERVIZIO
1	ASILO NIDO	602.587	675.698	89,18%
2	REFEZIONE SCOLASTICA	937.000	1.209.114	77,49%
3	TRASPORTO SOCIALE	500	70.226	0,71%
4	IMPIANTI SPORTIVI	25.000	96.563	25,89%
5	TEATRO	300.600	477.245	62,99%
6	MUSEI	15.500	85.018	18,23%
	TOTALE	1.881.187,42	2.613.864,18	71,97%

* Importo ridotto del 50% ex art. 5 L. 23.12.1992 n. 498

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE CONSUNTIVO 2023				
	DESCRIZIONE DEL SERVIZIO	TOTALE RICAVI	TOTALE COSTI	% COPERTURA DEL SERVIZIO
1	ASILO NIDO	660.469,98	678.747,98	97,31%
2	REFEZIONE SCOLASTICA	968.225,05	1.087.488,77	89,03%
3	TRASPORTO SOCIALE	1.832,83	65.976,82	2,78%
4	IMPIANTI SPORTIVI	23.553,65	89.887,86	26,20%
5	TEATRO	234.806,66	482.182,88	48,70%
6	MUSEI	652,00	85.020,41	0,77%
	TOTALE	1.889.540,17	2.489.304,72	75,91%

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 19820 del 03/07/2024 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.

- Si dà atto 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. 29967 del 17/10/2024) ha quantificato in € 1.673,06 i risparmi determinabili ottenuti attraverso affidamenti autonomi rispetto all'adesione a convenzioni presenti.

In particolare:

- € 208,26 è il risparmio ottenuto per l'acquisto di 6 stampanti non aderendo alla convenzione consip "stampanti 17" lotto 5;
- € 1.020,72 è il risparmio ottenuto per l'acquisto di 6 monitor non aderendo alla convenzione consip "Pc desktop workstation e monitor 2"
- € 444,08 è il risparmio ottenuto per il noleggio di 2 auto non aderendo alla convenzione accordo quadro consip "Veicoli 2 noleggio – lotto 4".

Inoltre il Settore Tributi ha affidato il servizio di riscossione coattiva al concessionario Sogert Spa, che prevede l'applicazione di un aggio del 4%, anziché aderire alla convenzione presente in Intercent-ER, che prevede un aggio del 9,49% oltre a un costo fisso per gestione pratica.

Il calcolo del risparmio, così come dichiarato dal Responsabile del Settore, non risulta stimabile puntualmente a causa dell'elevato numero di pratiche prese in carico dal concessionario in tempi diversi, e dalla durata ultrannuale delle procedure esecutive necessarie alla riscossione del credito.

Infine il Comando di *Polizia Locale* a fine 2023 non ha aderito alla convenzione Intercent-ER relativa al servizio di gestione della sanzioni amministrative.

Il contratto ha decorrenza dal 01/01/2024, pertanto il relativo risparmio sarà determinato nella prossima rendicontazione.

LA QUALITÀ: STRUMENTO INTEGRATO AL CICLO DELLA PERFORMANCE

Nel 2023 sono stati prodotti due report relativi ad analisi customer.

Nello specifico il settore *Affari generali* ha presentato alla *Giunta* due informative relative ai servizi Urp ed Anagrafe :

- la proposta 22455 / 2023, relativa alla rilevazione della qualità percepita dagli utenti per l'anno 2023,
- la proposta 20309/2023, relativa alla relazione sulla customer satisfaction servizio urp/anagrafe confronto anni 2021 – 2022.

Si evidenzia che le informative presentate contengono 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.

Al loro interno, inoltre, sono state inserite le statistiche annuali sulla gestione dei reclami ricavate dal software in uso presso il nostro ente.

E' stata effettuata inoltre una customer di analisi sulla qualità dello sportello sociale (quest'ultima non presentata in Giunta).

Anche nel 2023 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.

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

Dott.ssa Filomena Iocca



Comune di Budrio

Bologna

Proposta N. 2186 / 2024
AREA PROGRAMMAZIONE E ORGANIZZAZIONE

**OGGETTO: REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE - ESERCIZIO
FINANZIARIO 2023 - PRESA D'ATTO**

PARERE TECNICO

Ai sensi dell'art. 49, comma 1, del Decreto Legislativo 18 Agosto 2000 n. 267, si esprime sulla proposta di deliberazione in oggetto parere FAVOREVOLE in merito alla regolarità tecnica.

Lì, 21/10/2024

IL RESPONSABILE
IOCCA FILOMENA
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



Comune di Budrio
Bologna

Proposta N. 2186 / 2024
SEGRETARIO GENERALE

**OGGETTO: REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE - ESERCIZIO
FINANZIARIO 2023 - PRESA D'ATTO**

PARERE TECNICO CONCOMITANTE

Per i fini previsti dall'art. 49 del Decreto Legislativo 18 Agosto 2000 n. 267, si esprime sulla proposta di deliberazione in oggetto parere *FAVOREVOLE* in merito alla regolarità tecnica.

Lì, 21/10/2024

IL RESPONSABILE
IOCCA FILOMENA
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



Comune di Budrio

Bologna

Proposta N. 2186 / 2024
AREA PROGRAMMAZIONE E ORGANIZZAZIONE

OGGETTO: REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE - ESERCIZIO FINANZIARIO 2023 - PRESA D'ATTO

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE

☐

Ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo 18 Agosto 2000 n. 267, si esprime sulla proposta di deliberazione in oggetto parere **FAVOREVOLE** in merito alla regolarità contabile.

☐

Ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo 18 Agosto 2000 n. 267, si esprime sulla proposta di deliberazione in oggetto parere **CONTRARIO** in merito alla regolarità contabile.

Motivazioni:

☒

Ai sensi dell'art. 49 del Decreto Legislativo 18 Agosto 2000 n. 267, **NON SI APPONE** parere in ordine alla regolarità contabile, in quanto l'atto non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente.

Lì, 22/10/2024

IL RESPONSABILE
PALLADINO FRANCESCO
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



Comune di Budrio
Bologna

Attestazione di Esecutività

Deliberazione di Giunta Comunale N. 143 del 24/10/2024

AREA PROGRAMMAZIONE E ORGANIZZAZIONE

**Oggetto: REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE - ESERCIZIO
FINANZIARIO 2023 - PRESA D'ATTO**

Si dichiara che la presente deliberazione è divenuta esecutiva decorsi 10 giorni dall'inizio della pubblicazione all'Albo Pretorio on-line di questo Ente.

Li, 07/11/2024

L'INCARICATO DELLA PUBBLICAZIONE
DI SUMMA GIANPAOLA
(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs. n. 82/2005 e s.m.i.)



Comune di Budrio
Bologna

Attestazione di Avvenuta Pubblicazione

Deliberazione di Giunta Comunale N. 143 del 24/10/2024

**Oggetto: REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE - ESERCIZIO
FINANZIARIO 2023 - PRESA D'ATTO**

Si dichiara l'avvenuta regolare pubblicazione della presente deliberazione all'Albo Pretorio on-line di questo Ente a partire dal 25/10/2024 per 15 giorni consecutivi, ai sensi dell'art. 124 del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267 e la comunicazione ai capigruppo consiliari contestuale alla pubblicazione, ai sensi dell'art. 125 del Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267.

Li, 11/11/2024

**L'INCARICATO DELLA PUBBLICAZIONE
IOCCA FILOMENA**

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs. n. 82/2005 e s.m.i.)