



**COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE**  
**CITTA' METROPOLITANA DI BOLOGNA**

REFERATO DEL CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2023 - PRESA D'ATTO  
RELAZIONE

Nr. Progr. **126**  
Data **05/12/2024**  
Seduta NR. **48**

*L'anno DUEMILAVENTIQUATTRO questo giorno CINQUE del mese di DICEMBRE alle ore 15:40 convocata con le prescritte modalità, in videoconferenza si è riunita la Giunta Comunale. All'inizio della trattazione dell'oggetto sopra indicato sono presenti i seguenti Signori:*

<i>Cognome e Nome</i>	<i>Carica</i>	<i>Presente</i>
ERRIQUEZ ALESSANDRO	SINDACO	S
RAISA TIZIANA	VICESINDACO	S
PASSARIELLO MARIAROSARIA	ASSESSORE	S
RESCA PAOLO	ASSESSORE	S
TADDIA ROBERTO	ASSESSORE	S
<i>TOTALE Presenti: 5</i>		<i>TOTALE Assenti: 0</i>

Assenti Giustificati i signori:

*Nessun convocato risulta assente giustificato*

Assenti Non Giustificati i signori:

*Nessun convocato risulta assente ingiustificato*

*Partecipa il VICESEGRETARIO FACENTE FUNZIONE del Comune, MASSIMILIANO SCHIAVINA.*

*In qualità di SINDACO, Sig. ALESSANDRO ERRIQUEZ assume la presidenza e, constatata la legalità della adunanza, dichiara aperta la seduta invitando la Giunta a deliberare sull'oggetto sopra indicato.*

## OGGETTO:

### REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2023 - PRESA D'ATTO RELAZIONE

La Giunta del Comune di Castello d'Argile, previa osservanza di quanto previsto dal Regolamento per il funzionamento della Giunta, approvato con deliberazione Giunta comunale n. 35 dell'11/04/2022, si è riunita, in modalità telematica mediante videoconferenza.

Il Sindaco, assume la Presidenza, dalla "Sala Giunta" ubicata presso la sede istituzionale del Comune di Castello d'Argile, in collegamento telematico mediante l'utilizzo di piattaforma digitale.

Partecipa in videoconferenza ed è incaricato della redazione del presente verbale il Vicesegretario comunale Dott. Massimiliano Schiavina.

L'identità degli Assessori presenti in sede, tutti collegati in videoconferenza, è accertata dal Vicesegretario comunale il quale, inoltre, attesta il regolare svolgimento in tale modalità della seduta medesima.

## LA GIUNTA COMUNALE

Premesso che:

- l'articolo 197 del Tuel stabilisce che il controllo di gestione ha per oggetto l'intera attività amministrativa e gestionale degli enti, ed è svolto con una cadenza periodica definita e si articola nelle seguenti fasi (predisposizione di un piano dettagliato degli obiettivi; rilevazione dei costi, proventi e risultati; valutazione dei dati rilevati in rapporto al piano dettagliato degli obiettivi al fine di verificare il loro stato di attuazione);
- l'articolo 198 del Tuel prevede che la struttura operativa incaricata delle funzioni di controllo di gestione debba fornire le conclusioni del controllo agli amministratori e ai responsabili dei servizi affinché questi ultimi possano valutare l'andamento dei servizi di cui sono responsabili;
- l'articolo 198-bis del Tuel dispone che la predetta struttura operativa fornisca il risultato del suddetto controllo, oltre che agli amministratori e ai responsabili di Area, anche alla Corte dei Conti;

Visto, pertanto, il decreto legislativo 18 agosto 2000 n. 267 ed in particolare gli articoli 196, 197, 198 e 198 bis, riguardanti il controllo di gestione;

Visto il vigente Regolamento di contabilità, approvato con delibera di Consiglio comunale nr. 33 del 25/07/2016, e ss.mm.ii.;

Dato atto che, in relazione a quanto previsto dall'articolo 147 e seguenti del Tuel ed in esecuzione dell'articolo 3, comma 2, della legge n. 213 del 2012, è stato approvato, con deliberazione di Consiglio comunale n. 4 del 07/02/2013, il "Regolamento per l'attuazione dei controlli interni", che al Capo I (articoli dal 4 al 12) disciplina il controllo di gestione;

Dato atto, inoltre, che il competente servizio ha predisposto il Referto sul Controllo di Gestione per l'anno 2023;

Visto l'allegato parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica, reso ai sensi dell'art. 49 comma 1 del D.Lgs. 267/2000, ed omessa la richiesta del parere di regolarità contabile in quanto la presente proposta di deliberazione non comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente;

Con voti favorevoli unanimi, resi nei modi e nelle forme di legge,

**D E L I B E R A**

- 1) di prendere atto del Referto del Controllo di Gestione per l'anno 2023, predisposto dall'Area Economico Finanziaria, redatto in adempimento alla normativa indicata nella parte narrativa, allegato al presente atto;
- 2) di trasmettere il Referto sopracitato agli Amministratori, ai Responsabili di Area, al Segretario Comunale f.f., al Revisore dei Conti ed al Nucleo di Valutazione;
- 3) di dare atto che il suddetto documento è trasmesso alla Corte dei Conti Sezione regionale del controllo per l'Emilia Romagna;
- 4) di dare atto che il referto di cui al precedente punto 1), verrà pubblicato sul sito istituzionale di questo Ente, nella sezione "Amministrazione Trasparente", sotto sezione di 1° livello "Controlli e rilievi sull'amministrazione".

Inoltre, stante la necessità di ottemperare agli adempimenti conseguenti nei termini stabiliti dalla vigente normativa;

Con voti favorevoli unanimi, resi nei modi e nelle forme di legge,

**D E L I B E R A**

Di rendere il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del Decreto Legislativo n. 267/2000.



# COMUNE DI CASTELLO D'ARGILE

Città Metropolitana di Bologna

## AREA ECONOMICO FINANZIARIA

### DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 126 del 05/12/2024

OGGETTO:

**REFERITO DEL CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2023 - PRESA D'ATTO RELAZIONE**

#### PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Espressione del parere in ordine alla sola regolarità tecnica ai sensi dell'art. 49, comma 1° del Decreto legislativo 18 agosto 2000 N. 267.

Favorevole

Contrario

Li, 04/12/2024

**FIRMATO**

**IL RESPONSABILE DELL'AREA**

**PEDRIELLI MICAELA**

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).

**DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE NR. 126 DEL 05/12/2024**

Letto, approvato e sottoscritto.

IL SINDACO  
*ALESSANDRO ERRIQUEZ*

IL VICESEGRETARIO FACENTE FUNZIONI  
*MASSIMILIANO SCHIAVINA*

Documento prodotto in originale informatico e firmato digitalmente ai sensi dell'art. 20 del "Codice dell'amministrazione digitale" (D.Leg.vo 82/2005).





**REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE  
ANNO 2023  
(ex art. 198 T.u.e.l.)**

**1. PIANIFICAZIONE STRATEGICA 2023 E PROGRAMMAZIONE DELLE ATTIVITA'**

Il Comune di Castello d'Argile adotta un sistema di pianificazione strategica e programmazione gestionale degli obiettivi basato sulla redazione del Piano esecutivo di gestione.

Questo strumento è finalizzato:

- alla definizione degli obiettivi, legata a indicatori di efficacia che ne misurano il grado di raggiungimento, aggiorna e orienta i vertici politici e gestionali sul grado effettivo di perseguimento dei propri obiettivi, monitorando costantemente l'attuazione delle politiche pubbliche;
- a garantire agli interlocutori dell'Ente le informazioni necessarie all'esercizio del proprio ruolo di partecipazione democratica e controllo, nonché la salvaguardia dei correlati specifici diritti ed interessi.
- a facilitare la redazione a fine mandato di un bilancio, che non sia solo un rendiconto contabile, ma soprattutto una verifica a posteriori degli impatti indotti dalle politiche adottate sulla comunità di riferimento.
- a definire un percorso che si vuole intraprendere durante il mandato, eventualmente aggiornato durante il ciclo di vita delle politiche pubbliche, garantendo la coerenza tra queste e gli obiettivi da affidare alla struttura organizzativa, che in questo modo viene dunque responsabilizzata e valutata su obiettivi condivisi e conosciuti a priori.

La redazione del documento è basata sul programma di legislatura, tradotto nelle linee programmatiche approvate dal Consiglio Comunale con delibera consiliare n. 39 del 24/09/2019.

**2. PROGRAMMAZIONE GESTIONALE DEGLI OBIETTIVI 2023**

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

- Delibera di Giunta Comunale n. 79 del 25/07/2022 avente ad oggetto "Approvazione proposta del Documento Unico di Programmazione (DUP) Sezione Strategica 2023/2024 – Sezione Operativa 2023/2025 (art. 170 comma 1 D.Lgs. 267/2000);
- Delibera di Consiglio Comunale n. 33 del 21/09/2022: "Documento Unico di Programmazione (DUP) – Sezione Strategica 2023/2024 – Sezione operativa 2023/2025 - Discussione e conseguente deliberazione (art. 170, comma 1, del D.Lgs 267/2000)";
- Delibera di Giunta Comunale n. 115 del 15/11/2022 avente ad oggetto "Nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) periodo 2023/2025. Adempimenti inerenti e conseguenti.";

- Delibera di Consiglio Comunale n. 44 del 28/12/2022 avente ad oggetto “Approvazione della nota di aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (DUP) periodo 2023/2025 (art. 170 comma 1 del D.Lgs. 267/2000);
- Delibera di Consiglio Comunale n. 29 del 12/07/2023 “Modifica Sezione Operativa Parte Seconda del DUP 2023/2025. Variazione al Bilancio di Previsione 2023/2025. Adempimenti inerenti e conseguenti.”;
- Deliberazione del Consiglio Comunale n. 46 del 28/12/2022 “Approvazione del Bilancio di Previsione Finanziario 2023/2025 (art. 151 del D.Lgs. 267/2000 e art. 10 D.Lgs. 118/2011);
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 132 del 28/12/2022 “Approvazione Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.)– Parte Contabile – Anno 2023-2025”;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 5 del 31/01/2023 “Approvazione del piano della performance – Piano dettagliato degli obiettivi per il periodo 2023/2025”;

L’assegnazione degli obiettivi ai diversi Responsabili di Area è stata effettuata sulla base degli indirizzi della Giunta comunale e dei programmi indicati nel DUP 2023/2025.

Le schede obiettivo di P.E.G. contengono una descrizione dell’obiettivo politico, la misura di risultato, la quantità e i tempi previsti per la realizzazione dello stesso.

### **3. MONITORAGGIO INFRANNUALE DEGLI OBIETTIVI E VALUTAZIONE A CONSUNTIVO DEGLI OBIETTIVI 2023**

La ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi per l’esercizio 2023, è stato approvata quale allegato B) alla delibera di Consiglio Comunale n. 38 del 25/09/2023 “Documento Unico di Programmazione (DUP) Sezione Strategica 2024 – sezione Operativa 2024/2026 – Discussione e conseguente deliberazione (art. 170, comma 1, del D.Lgs. 267/2000).”;

Il monitoraggio dell’attuazione degli obiettivi di P.E.G. 2023 si è sostanzialmente basato sulla verifica infrannuale effettuata dal Nucleo di Valutazione in contraddittorio coi Responsabili di Area; la fase di rilevazione del grado di raggiungimento dei risultati è stata formalizzata in apposita relazione conclusiva predisposta dal nucleo di valutazione.

La valutazione del grado di raggiungimento degli obiettivi gestionali affidati ai Responsabili di Area con il P.E.G. 2023 è stata effettuata dal Nucleo di Valutazione sulla base della compilazione, a cura dei singoli Responsabili, degli appositi campi contenuti nelle schede obiettivo di P.E.G., finalizzata alla rilevazione del grado di coerenza degli obiettivi effettivamente realizzati rispetto a quelli programmati, nonché di successivi colloqui individuali condotti dal Nucleo con i Responsabili; la fase di rilevazione del grado di raggiungimento dei risultati è stata formalizzata in apposita relazione conclusiva predisposta dal Nucleo di Valutazione.

La Giunta Comunale con delibera n. 56 del 09/05/2024 ha preso atto della relazione finale dell’organismo indipendente di valutazione sul raggiungimento degli obiettivi e della conseguente determinazione della retribuzione di risultato ai titolari delle posizioni organizzative per l’anno 2023.

#### **4. RILEVAZIONE DI COSTI E PROVENTI E MISURAZIONE DI EFFICACIA, EFFICIENZA, ECONOMICITA' DEL BILANCIO 2023**

Il Piano Esecutivo di Gestione dell'Ente è articolato per Centri di responsabilità, all'interno dei quali sono strutturati i centri di entrata e di spesa. L'attribuzione analitica ai diversi servizi, anche se non realizzata attraverso un sistema di contabilità analitica di tipo economico, è comunque di buon livello, considerato che ogni capitolo di spesa contiene dei codici informatici di tipologia di spesa, servizio responsabile dell'utilizzo delle risorse, servizio responsabile dell'acquisizione delle risorse.

Le risultanze della contabilità finanziaria sono alla base delle analisi economiche effettuate con l'indicazione di alcuni indicatori per valutarne efficacia ed efficienza. L'analisi mette a confronto gli indicatori finanziari a consuntivo dal 2021 al 2023 (vedi allegato relazione tecnica al conto del bilancio).

Nella Relazione sulla gestione dell'esercizio 2023, redatta ai sensi dell'art. 11 comma 6 del Decreto Legislativo n. 118/2011, approvata con delibera di Giunta Comunale n. 29 del 17 marzo 2024, avente per oggetto "Approvazione delle Relazione sulla Gestione (art. 151 comma 6 e art. 231, comma 1, D.Lgs n. 267/2000 e art. 11 comma 6, D.Lgs. n. 118/2011) e dello schema di Rendiconto dell'esercizio 2023", sono stati rilevati i costi e i ricavi dei vari servizi, anche per evidenziarne il grado di copertura.

Il piano degli indicatori previsto dall'art. 18-bis del Decreto Legislativo n. 118 del 2011 è stato redatto con il rendiconto di gestione approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 12 del 22/04/2024.

#### **5. ATTIVITA' DI CONTROLLO**

1) E' stata effettuata la ricognizione delle convenzioni Consip così riepilogata:

**Acquisti di beni e servizi effettuati nel 2023 tramite convenzioni Consip/Intercent-er**

Oggetto convenzione	Determine/Contratti	Data di attivazione	Convenzione	Riduzioni di spesa conseguiti
Telefonia mobile	Contratto - Det. 55 del 06/10/2022 (scadenza 17/07/2026)	06/07/2022	Intercent-ER Convenzione servizi convergenti ed integrati di trasmissione dati e voci su reti fisse e mobili	Risparmio come da convenzione
Telefonia fissa	Contratto - Det. 55 del 06/10/2022 (scadenza 17/07/2026)	06/07/2022	Intercent-ER Convenzione servizi convergenti ed integrati di trasmissione dati e voci su reti fisse e mobili	Risparmio come da convenzione
Gas Naturale	Contratto - Det. 45 del 19/8/2022 (scadenza 30/9/2023)	22/07/2022	INTERCENT-ER Convenzione per la fornitura di Gas naturale 19-1	Risparmio come da convenzione
Gas Naturale	Contratto - Det. 46 del 11/8/2023 (scadenza 30/9/2024)	20/07/2023	INTERCENT-ER Convenzione per la fornitura di Gas naturale 20	Risparmio come da convenzione
Energia Elettrica	Contratto - Det. 60 del 2/11/2022 (scadenza 31/12/2024)	28/02/2022	CONSIP - Convenzione per l'affidamento fornitura energia elettrica e dei servizi connessi per le pubbliche amministrazioni- Edizione 19	Risparmio come da convenzione
Buoni carburante	Contratto n. 7118804 - Det. 4 del 19/01/2023	31/01/2023	Consip - Accordo Quadro per la fornitura di Carburanti per autotrazione mediante Buoni Acquisto	Risparmio come da convenzione
Servizi di pulizia, sanificazione e servizi ausiliari 4.	Determinazione Settore A01 - n. 08 del 14/02/2022	01/03/2022	Intercent-ER	Risparmio come da convenzione

2) Sono stati rispettati gli obiettivi di pareggio di bilancio.

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 dell'articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n. 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza) € 210.562,80
- W2 (Equilibri di bilancio) € 34.727,15
- W3 (Equilibrio complessivo) € 82.227,06

3) Nell'anno 2023 non sono stati adottati atti di incarico, consulenze e studi di ricerca.

4) Sono stati effettuati i controlli in merito al recupero dell'evasione tributaria accertando nell'esercizio 2023 euro 167.126,00 di cui:

- IMU euro 145.287,00
- TARSU euro 21.839,00

Risultano incassati nel 2023, a seguito dell'attività di recupero evasione, euro 96.056,38 di cui:

- IMU euro 84.290,78
- TARSU euro 11.765,60

Le verifiche sono relative ai dati delle dichiarazioni IMU con gli archivi del catasto aggiornato e i versamenti effettuati al 31/12/2023.

5) Sono state verificate le risultanze contabili dell'esercizio 2023 delle società partecipate dall'Ente:

Società	Quota di partecipazione		Risultati di Bilancio 2021	Risultati di Bilancio 2022	Risultati di Bilancio 2023
Hera S.p.A	0,00041%	€	223.760.996,00	270.976.395,00	244.842.671,00
Lepida S.p.A	0,0015%	€	536.895,00	283.704,00	226.156,00

Con delibera di Consiglio Comunale n. 54 del 27/12/2023 l'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.Lgs. n. 175/2016.

L'esito di tale ricognizione è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D. L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti.

Castello d'Argile, 04/12/2024

Il Responsabile Servizio Finanziario  
(Dr.ssa Micaela Pedrielli)



*Micaela Pedrielli*