



*CITTÀ METROPOLITANA DI BOLOGNA*

**Referto Controllo di gestione  
Anno 2019**

## **PREMESSA**

L'art. 196 del D.Lgs. 267/2000 prevede che gli enti locali applichino il controllo di gestione secondo le modalità stabilite dal medesimo D.Lgs. 267/2000, dai propri statuti e dai regolamenti di contabilità.

La deliberazione di Giunta dell'Unione nr. 97 del 19/12/2017 ha approvato la nuova macrostruttura dell'ente, nella quale il Servizio Controllo di Gestione è collocato sotto la diretta responsabilità della Direzione.

Il presente documento costituisce ai sensi dell'art. 198 del D.Lgs. 267/2000 il Referto del Controllo di gestione dell'Unione Reno Galliera per l'anno 2019; fornisce le conclusioni del controllo di gestione agli amministratori, ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati ed ai responsabili dei servizi, affinché questi ultimi abbiano gli elementi necessari per valutare l'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili.

## **Pareggio di Bilancio**

L'Unione Reno Galliera, come tutte le Unioni, non è soggetta alla regola del pareggio di bilancio, come in precedenza non era tenuta al rispetto del vincolo del patto di stabilità.

## **Strumenti di programmazione**

I principali strumenti di programmazione adottati dall'Unione sono:

- Le linee di mandato
- Il DUP Documento Unico di Programmazione
- Il Bilancio di previsione
- Il Ciclo della Performance
- Il Rendiconto di Gestione
- Rendicontazione delle linee di mandato

Si sottolinea come, all'interno del Ciclo della Performance, rivesta un'indubbia importanza la Relazione sulla Performance, approvata con delibera di Giunta nr. 57 del 30/06/2020 e allegata al presente Referto.

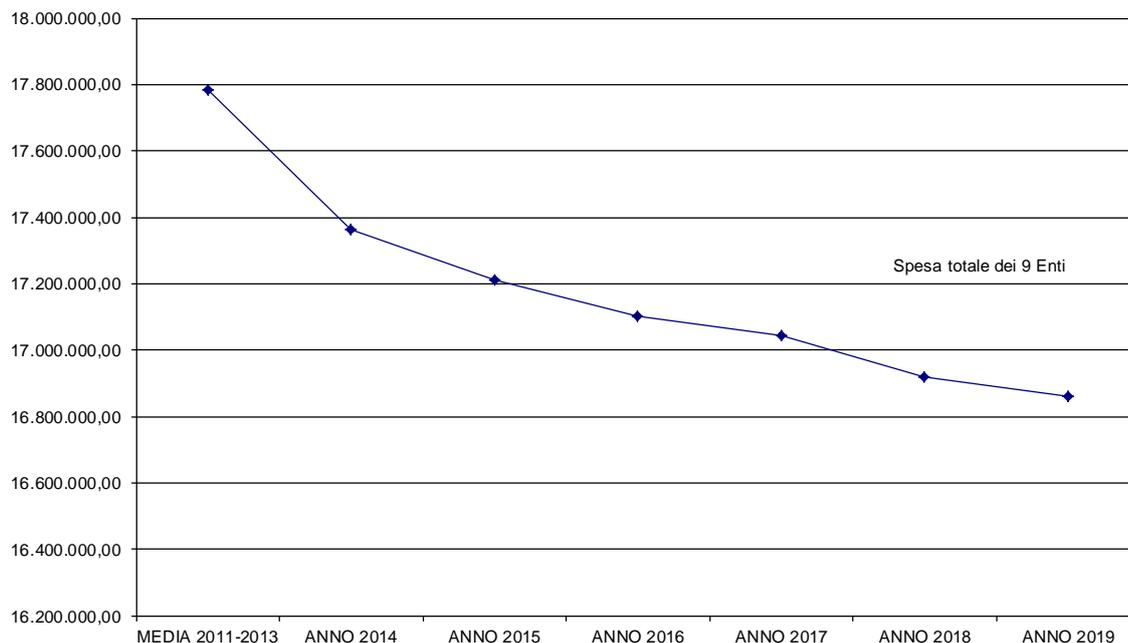
In tale documento si descrive la sintesi del contesto in cui opera l'Unione Reno Galliera, si analizzano le risorse disponibili, gli obiettivi strategici, permanenti e di sviluppo, ed il grado di raggiungimento degli stessi, fornendo una fotografia sintetica dell'ente.

Inoltre si evidenzia che durante l'anno viene svolto con continuità il monitoraggio della gestione, con riferimento non solo alla parte economica del bilancio, ma anche allo stato di attuazione del Piano dettagliato degli obiettivi (che vengono aggiornati in corso d'anno anche in relazione al mutare degli indirizzi amministrativi e della disponibilità delle risorse di personale e finanziarie).

## **Spese di Personale**

Nella Relazione sulla Performance è stato evidenziato come sia in atto un progressivo trasferimento delle risorse umane dai Comuni verso l'Unione, che va di pari passo con il calo complessivo dei dipendenti dell'Unione e dei Comuni. Il numero totale di dipendenti (Unione+Comuni) è passato da nr. 466 unità del 2015 a nr. 440 unità del 2019. Tale calo corrisponde alla progressiva riduzione delle spese del personale dei 9 enti in valore assoluto, come illustrato nella tabella seguente:

**Spesa Complessiva del Personale dei 9 Enti in valore assoluto  
al netto delle componenti escluse ai sensi art. 1 comma 557 L. 296/2006**



### ***Tempestività dei pagamenti***

Per quanto riguarda gli indicatori di tempestività di pagamento si rimanda sia alla Relazione sulla Performance 2019 (pag. 36), sia al seguente link del sito dell'Unione (sez. Amministrazione trasparente) dove sono pubblicati i dati ai sensi del D.Lgs. 33/2013, art. 33:

<http://www.renogalliera.it/misure-di-trasparenza/pagamenti-dellamministrazione-1/indicatore-di-tempestivita-dei-pagamenti>

### ***Trasparenza - Controlli interni***

Con delibera di Giunta nr. 16 del 29/01/2019 è stato approvato il Piano Triennale per la Prevenzione della corruzione e per la trasparenza (P T P C T) 2019-2021, pubblicato nella sezione Amministrazione Trasparente del sito dell'Unione.

L'amministrazione ha individuato il Segretario dell'Unione quale RPCT (Responsabile per la Prevenzione della corruzione e la Trasparenza) con decreto nr. 2 del 24/01/2017.

L'aggiornamento al Piano è frutto di un confronto tra il Segretario dell'Unione ed i Segretari comunali – RPCT dei Comuni dell'Unione Reno Galliera – allo scopo di omogeneizzare, fatte salve le dovute specificità, le modalità organizzative, il procedimento ed i contenuti essenziali del Piano medesimo, che pertanto risultano omogenei nei 9 enti (Unione e 8 Comuni).

Controlli interni: Il Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza è oggettivamente connesso al Programma annuale dei controlli di regolarità amministrativa nella fase successiva, predisposto in coerenza con quanto previsto dalla disciplina dei controlli interni, ai sensi dell'articolo 3, comma 2, del D.L. n.174 del 10/10/2012, convertito dalla Legge 07/12/2012, n. 213. In adempimento a quanto stabilito dal Regolamento dell'Unione Reno Galliera sui controlli interni,

approvato con deliberazione consiliare n. 2 del 22/01/2013, è stata effettuata l'attività di controllo sui provvedimenti adottati dai Dirigenti/Responsabili di area e Servizi relativamente all'anno 2019, il cui esito è contenuto nel Referto pubblicato nel sito dell'Unione, al seguente link e allegato al presente Referto:

<http://www.renogalliera.it/misure-di-trasparenza/controlli-e-rilievi-sullamministrazione-1/controlli-interni/controllo-successivi-sulle-determinazioni-dirigenziali>

#### Amministrazione Trasparente

In questa parte del sito sono raccolti in modo ordinato e organico i principali documenti prodotti da questa Amministrazione, messi a disposizione di tutti i cittadini come previsto dal Dlgs 33/2013 in materia di Trasparenza.

#### ***Allegati:***

- ***Relazione sulla Performance anno 2019***
- ***Report finale controlli interni anno 2019***

**Riferimenti:**

Riferimenti delibere documenti di programmazione, reperibili nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito [www.renogalliera.it](http://www.renogalliera.it) così come indicato dal D. Lgs. 33/2013 e al seguente link: <http://attirg.renogalliera.it/albo/atti.aspx> e

- Linee di mandato: deliberazione di Consiglio nr. 42 del 23/10/2014
- DUP Documento Unico di Programmazione 2019-2021: deliberazione di Consiglio nr. 35 del 27/09/2018
- DUP Documento Unico di Programmazione 2019-2021-Nota di aggiornamento: deliberazione di Consiglio nr. 8 del 07/02/2019
- Il Bilancio di previsione 2019/2021: deliberazione di Consiglio nr. 10 del 07/02/2019
- Il Ciclo della Performance, la Relazione sulla Performance: deliberazione di Giunta nr. 57 del 30/06/2020
- Approvazione dell'assestamento generale di Bilancio e salvaguardia degli equilibri: Deliberazione di Consiglio n. 31 del 26/06/2019;
- Il Rendiconto di Gestione 2019: deliberazione di Consiglio nr. 19 del 14/05/2020
- Il conto consolidato, per l'anno 2019, con le proprie partecipate, verrà approvato entro la fine del mese di novembre p.v.