

**REFERTO CONTROLLO DI GESTIONE
UNIONE E COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA
2022**

Approvato con delibera di Giunta Unione n. ___ del _____

Sommario

PREMessa.....	4
STRUTTURA ORGANIZZATIVA.....	4
STRUTTURA ORGANIZZATIVA – Comune di ALFONSINE.....	6
STRUTTURA ORGANIZZATIVA – Comune di BAGNACAVALLO.....	6
STRUTTURA ORGANIZZATIVA – Comune di BAGNARA DI ROMAGNA.....	6
STRUTTURA ORGANIZZATIVA – Comune di CONSELICE.....	6
STRUTTURA ORGANIZZATIVA – Comune di COTIGNOLA.....	6
STRUTTURA ORGANIZZATIVA – Comune di FUSIGNANO.....	6
STRUTTURA ORGANIZZATIVA – Comune di LUGO.....	6
STRUTTURA ORGANIZZATIVA – Comune di MASSA LOMBarda.....	6
STRUTTURA ORGANIZZATIVA – Comune di SANT'AGATA SUL SANTERNO.....	6
IL SISTEMA DI PIANIFICAZIONE E CONTROLLO.....	7
RISULTATI OTTENUTI.....	7
UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA.....	7
COMUNE DI ALFONSINE.....	8
COMUNE DI BAGNACAVALLO.....	8
COMUNE DI BAGNARA DI ROMAGNA.....	8
COMUNE DI CONSELICE.....	9
COMUNE DI COTIGNOLA.....	9
COMUNE DI FUSIGNANO.....	10
COMUNE DI LUGO.....	10
COMUNE DI MASSA LOMBarda.....	10
COMUNE DI SANT'AGATA SUL SANTERNO.....	11
ALTRE ATTIVITA' DEL CONTROLLO DI GESTIONE.....	11
UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA.....	11
COMUNE DI ALFONSINE.....	11
COMUNE DI BAGNACAVALLO.....	12
COMUNE DI BAGNARA DI ROMAGNA.....	12
COMUNE DI CONSELICE.....	12
COMUNE DI COTIGNOLA.....	12
COMUNE DI FUSIGNANO.....	12
COMUNE DI LUGO.....	12
COMUNE DI MASSA LOMBarda.....	13
COMUNE DI SANT'AGATA SUL SANTERNO.....	13

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI ANNO 2022.....	13
PREMESSA.....	13
QUADRO NORMATIVO.....	13
ORGANIZZAZIONE DELL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO.....	14

PREMESSA

Il controllo di gestione, così come inteso dall' art. 196 del D.Lgs. 267/2000, è "la procedura diretta a verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmanti e, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e della comparazione tra i costi e la quantità e qualità dei servizi offerti, la funzionalità dell'organizzazione dell'ente, l'efficacia, l'efficienza ed il livello di economicità nell'attività di realizzazione dei predetti obiettivi". Il fine è "garantire la realizzazione degli obiettivi programmati, la corretta ed economica gestione delle risorse pubbliche, l'imparzialità ed il buon andamento della pubblica amministrazione e la trasparenza dell'azione amministrativa degli enti locali".

Il presente documento costituisce ai sensi dell'art. 198 D.Lgs. 267/2000 il referto del controllo di gestione per l'Unione e per tutti i Comuni della Bassa Romagna, in quanto in data 28/04/2010 con delibera n. 17 del Consiglio dell'Unione, si procedeva al conferimento all'Unione delle funzioni relative ai servizi finanziari, tra cui è ricompresa l'attività di Controllo di gestione, per i Comuni di Alfonsine, Bagnacavallo, Bagnara di Romagna, Conselice, Cotignola, Fusignano, Lugo, Massa Lombarda e Sant'Agata sul Santerno. Inoltre, con delibera di Giunta dell'Unione n. 57 del 24/06/2010 è stata approvata la riorganizzazione dell'Unione in base alla quale è stato istituito in staff alla direzione il Servizio Controllo di Gestione e Controllo Strategico.

Con la delibera di Consiglio Unione n. 4 del 23/01/2013, è stato approvato il "Regolamento del sistema dei controlli interni" e del ciclo della performance, contenente la disciplina della funzione del controllo di gestione, da applicare all' Unione della Bassa Romagna e ai Comuni aderenti. Il Referto del controllo di gestione rappresenta il completamento della fase consuntiva annuale del processo di programmazione e controllo che va comunicato, oltre che agli amministratori ed ai responsabili dei servizi, anche alla Corte dei conti.

STRUTTURA ORGANIZZATIVA

L'organizzazione è strumento fondamentale per il corretto svolgimento delle funzioni istituzionali dell'Ente e per la realizzazione delle sue politiche e dei suoi programmi. Il "Regolamento generale di organizzazione" dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna è stato deliberato con la delibera di giunta Unione n. 36/2011 e modificato con D.G. 123/2014, D.G. 202/2016, D.G. 57/2019 e D.G. 96/2019; ciascun Comune ha approvato analoga regolamentazione.

La definizione del vertice direzionale dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna si fonda sul principio di distinzione delle funzioni attribuite agli attori organizzativi "politici" ed agli attori organizzativi "tecnicici". Il direttore dell'Unione organizza il sistema dei controlli in stretto raccordo con i segretari dei Comuni aderenti (Conferenza dei segretari).

L'Unione dei Comuni della Bassa Romagna è un sistema aperto e la sua struttura organizzativa deve aprire spazi e possibilità di sviluppo a strutture e forme organizzative appropriate a gestire la "rete" delle relazioni economiche e sociali sempre più ampie in cui l'Ente è inserito. L'Ente persegue il massimo sviluppo della partecipazione dei cittadini al governo del territorio, alla espressione dei bisogni emergenti, alla ideazione di progetti e servizi per realizzarli.

Le funzioni dei servizi in Unione sono così suddivise:

DIREZIONE GENERALE

- [Settore Governance, Comunicazione, Sviluppo e Progetti Strategici](#)
- [Settore Programmazione e Controllo](#)
- [Settore Innovazione tecnologica](#)

SEGRETARIO GENERALE

[Settore Associato Interprovinciale per la prevenzione e risoluzione delle patologie del rapporto di lavoro](#)

[Servizio legale](#)

AREA SERVIZI GENERALI

[Servizio Protocollo e Archivio](#)

[Servizio Appalti e Acquisti](#)

[Servizio Segreteria Generale](#)

[Coordinamento Demografico e Statistica](#)

AREA SERVIZI FINANZIARI

[Settore Ragioneria](#)

[Settore Entrate Comunali](#)

AREA RISORSE UMANE

[Servizio Amministrazione del personale](#)

[Servizio Associato pensioni](#)

[Servizio Sviluppo del personale](#)

AREA ECONOMIA E TERRITORIO

[Servizio Urbanistica / Energia e Mobilità](#)

[Servizio Edilizia](#)

[Servizio Sismica](#)

[Servizio Ambiente](#)

[Servizio igiene, sanità, educazione ambientale](#)

[Servizio Sportello Unico per le Attività Produttive \(SUAP\)](#)

AREA WELFARE

[Settore Servizi Sociali e Socio-Sanitari](#)

[Settore Servizi Educativi](#)

AREA VIGILANZA E SICUREZZA

[Vice Comandante - Ufficio Amministrativo, Logistico, Sanzioni e Contenzioso](#)

[Servizio Protezione Civile](#)

Per un maggior dettaglio si rimanda all' [Organigramma](#) dell'Unione in ultimo aggiornato con [delibera di Giunta n.70 del 19/05/2022](#).

L'organigramma è pubblicato sul sito dell'Unione, unitamente alle convenzioni di conferimento dei singoli servizi.

Le funzioni relative ai servizi tecnici, alla cultura e sport, ai servizi demografici e agli URP non sono state conferite in Unione e rimangono pertanto negli organigrammi dei singoli Comuni.

STRUTTURA ORGANIZZATIVA – Comune di ALFONSINE

L'[organigramma](#) del Comune di Alfonsine, in ultimo aggiornato con [delibera di Giunta n. 20 del 22/02/2022](#), è pubblicato sul sito del Comune di Alfonsine, al quale si rimanda per maggior dettaglio.

STRUTTURA ORGANIZZATIVA – Comune di BAGNACAVALLO

L'[organigramma](#) del Comune di Bagnacavallo, in ultimo aggiornato con [delibera di Giunta n. 79 del 10/08/2021](#), è pubblicato sul sito del Comune di Bagnacavallo, al quale si rimanda per maggior dettaglio.

STRUTTURA ORGANIZZATIVA – Comune di BGNARA DI ROMAGNA

L'[organigramma](#) del Comune di Bagnara di Romagna, in ultimo aggiornato con [delibera di Giunta n. 25 del 31/03/2016](#), è pubblicato sul sito del Comune di Bagnara di Romagna, al quale si rimanda per maggior dettaglio.

STRUTTURA ORGANIZZATIVA – Comune di CONSELICE

L'[organigramma](#) del Comune di Conselice, in ultimo aggiornato con [delibera di Giunta n. 52 del 30/06/2020](#), è pubblicato sul sito del Comune di Conselice, al quale si rimanda per maggior dettaglio.

STRUTTURA ORGANIZZATIVA – Comune di COTIGNOLA

L'[organigramma](#) del Comune di Cotignola, in ultimo aggiornato con [delibera di Giunta n. 12 del 16/02/2012](#), è pubblicato sul sito del Comune di Cotignola, al quale si rimanda per maggior dettaglio.

STRUTTURA ORGANIZZATIVA – Comune di FUSIGNANO

L'[organigramma](#) del Comune di Fusignano, in ultimo aggiornato con [delibera di Giunta n. 5 del 19/01/2021](#), è pubblicato sul sito del Comune di Fusignano, al quale si rimanda per maggior dettaglio.

STRUTTURA ORGANIZZATIVA – Comune di LUGO

L'[organigramma](#) del Comune di Lugo, in ultimo aggiornato con [delibera di Giunta n. 28 del 10/03/2022](#), è pubblicato sul sito del Comune di Lugo, al quale si rimanda per maggior dettaglio.

STRUTTURA ORGANIZZATIVA – Comune di MASSA LOMBarda

L'[organigramma](#) del Comune di Massa Lombarda, in ultimo aggiornato con [delibera di Giunta n. 92 del 26/07/2022](#), è pubblicato sul sito del Comune di Massa Lombarda, al quale si rimanda per maggior dettaglio.

STRUTTURA ORGANIZZATIVA – Comune di SANT'AGATA SUL SANTERNO

L'[organigramma](#) del Comune di Sant'Agata sul Santerno, in ultimo aggiornato con [delibera di Giunta n. 28 del 29/04/2011](#), è pubblicato sul sito del Comune di Sant'Agata sul Santerno, al quale si rimanda per maggior dettaglio.

IL SISTEMA DI PIANIFICAZIONE E CONTROLLO

Il processo di programmazione per l'Unione e per i Comuni della Bassa Romagna è caratterizzato da un approccio strategico e prende avvio dalla programmazione definita dalle linee programmatiche di mandato, che delineano i programmi e progetti contenuti nei programmi elettorali con un orizzonte temporale di cinque anni.

Tale processo trova definizione nel Documento Unico di Programmazione (DUP), introdotto dal D.Lgs 118/2011; esso è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e costituisce, nel rispetto del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Il DUP 2022-2024 è articolato nelle due sezioni previste, ossia la Sezione Strategica che ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo e la Sezione Operativa, il cui arco temporale coincide con quello del Bilancio di previsione.

La pianificazione operativa è rappresentata dal Bilancio di previsione, a cui seguono, da parte della Giunta, l'approvazione del Piano esecutivo di gestione e del Piano dettagliato degli obiettivi-Piano della performance, ora convogliato nel Piano Integrato Attività ed Organizzazione (PIAO). Nel PIAO la pianificazione contenuta nel DUP è declinata in obiettivi esecutivi (gestionali), corredata da idonei indicatori di qualità, efficacia ed efficienza.

RISULTATI OTTENUTI

L'Unione dei Comuni della Bassa Romagna ha conferito la funzione personale e organizzazione con atto rep. n.3 del 31/05/2008. Con delibera di Giunta dell'Unione n.36 del 21.04.2011 è stato approvato il regolamento di organizzazione dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna che, all'art. 32, prevede la costituzione dell'Organismo Indipendente di Valutazione (OIV) o Nucleo di valutazione dei Comuni.

Le attività in esame sono monitorate dal “Settore programmazione e controllo” in staff alla direzione generale dell'Unione.

Il processo di assegnazione e monitoraggio degli obiettivi gestionali è dettagliato nel sito istituzionale dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna, sezione Performance > [Sistema di misurazione e valutazione della performance dei Comuni della Bassa Romagna e dell'Unione](#).

UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA

Gli obiettivi di gestione, sia quelli relativi all'attività ordinaria, sia quelli relativi ad iniziative di miglioramento e sviluppo, sono assegnati ai responsabili dei servizi nel “[Piano della performance](#)”, ai sensi del nuovo articolo 169 del TUEL come modificato dal D.L. n.174/2012, e vengono individuati tenuto conto delle missioni collegate attraverso il DUP approvato e delle risorse assegnate nel bilancio annuale di previsione.

Gli obiettivi sono soggetti a valutazione con periodicità semestrale in base al loro grado di attuazione, utilizzando indicatori di qualità, efficacia ed efficienza anch'essi individuati preventivamente nel “[Piano della performance](#)” Il grado di raggiungimento finale degli obiettivi gestionali è misurato nel consuntivo del [Piano della performance 2022 – Stato di attuazione degli obiettivi al 31/12/2022](#), approvato con [delibera di Giunta dell'UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA n.15 del 03/02/2023](#) e pubblicato nel sito istituzionale dell' Unione dei Comuni della Bassa Romagna, sezione performance, a cui si rimanda.

Il nucleo di valutazione associato ha certificato il grado di realizzazione degli obiettivi assegnati ai responsabili dei centri di responsabilità per l'anno 2022, validando gli obiettivi raggiunti all'interno della “[Relazione sulla performance](#)” prevista dal D.Lgs 150/09, disponibile sul sito dell'Unione nell'area Amministrazione Trasparente.

COMUNE DI ALFONSINE

Gli obiettivi di gestione, sia quelli relativi all'attività ordinaria, sia quelli relativi ad iniziative di miglioramento e sviluppo, sono assegnati ai responsabili dei servizi nel “[Piano della performance](#)”, ai sensi del nuovo articolo 169 del TUEL come modificato dal D.L. n.174/2012, e vengono individuati tenuto conto delle missioni collegate attraverso il DUP approvato e delle risorse assegnate nel bilancio annuale di previsione.

Gli obiettivi sono soggetti a valutazione con periodicità semestrale in base al loro grado di attuazione, utilizzando indicatori di qualità, efficacia ed efficienza anch'essi individuati preventivamente nel “[Piano della performance](#)”. Il grado di raggiungimento finale degli obiettivi gestionali è misurato nel consuntivo del [Piano della performance 2022 – Stato di attuazione degli obiettivi al 31/12/2022](#), approvato con [delibera di Giunta del Comune di Alfonsine n.19 DEL 14/03/2023](#) e pubblicato nel sito istituzionale del Comune di Alfonsine, sezione performance, a cui si rimanda.

Il nucleo di valutazione associato ha certificato il grado di realizzazione degli obiettivi assegnati ai responsabili dei centri di responsabilità per l'anno 2022, validando gli obiettivi raggiunti all'interno della “[Relazione sulla performance](#)” prevista dal D.Lgs 150/09, disponibile sul sito del Comune di Alfonsine nell'area Amministrazione Trasparente.

COMUNE DI BAGNACAVALLO

Gli obiettivi di gestione, sia quelli relativi all'attività ordinaria, sia quelli relativi ad iniziative di miglioramento e sviluppo, sono assegnati ai responsabili dei servizi nel “[Piano della performance](#)”, ai sensi del nuovo articolo 169 del TUEL come modificato dal D.L. n.174/2012, e vengono individuati tenuto conto delle missioni collegate attraverso il DUP approvato e delle risorse assegnate nel bilancio annuale di previsione.

Gli obiettivi sono soggetti a valutazione con periodicità semestrale in base al loro grado di attuazione, utilizzando indicatori di qualità, efficacia ed efficienza anch'essi individuati preventivamente nel “[Piano della performance](#)”. Il grado di raggiungimento finale degli obiettivi gestionali è misurato nel consuntivo del [Piano della performance 2022 – Stato di attuazione degli obiettivi al 31/12/2022](#), approvato con [delibera di Giunta del Comune di Bagnacavallo n.18 del 14/02/2023](#) e pubblicato nel sito istituzionale del Comune di Bagnacavallo, sezione performance, a cui si rimanda.

Il nucleo di valutazione associato ha certificato il grado di realizzazione degli obiettivi assegnati ai responsabili dei centri di responsabilità per l'anno 2022, validando gli obiettivi raggiunti all'interno della “[Relazione sulla performance](#)” prevista dal D.Lgs 150/09, disponibile sul sito del Comune di Bagnacavallo nell'area Amministrazione Trasparente.

COMUNE DI BAGNARA DI ROMAGNA

Gli obiettivi di gestione, sia quelli relativi all'attività ordinaria, sia quelli relativi ad iniziative di miglioramento e sviluppo, sono assegnati ai responsabili dei servizi nel “[Piano della performance](#)”, ai sensi del nuovo articolo 169 del TUEL come modificato dal D.L. n.174/2012, e vengono individuati tenuto conto delle missioni collegate attraverso il DUP approvato e delle risorse assegnate nel bilancio annuale di previsione.

Gli obiettivi sono soggetti a valutazione con periodicità semestrale in base al loro grado di attuazione, utilizzando indicatori di qualità, efficacia ed efficienza anch'essi individuati preventivamente nel “[Piano della performance](#)” Il grado di raggiungimento finale degli obiettivi gestionali è misurato nel consuntivo del [Piano della performance 2022 – Stato di attuazione degli obiettivi al 31/12/2022](#), approvato con [delibera di Giunta del Comune di Bagnara di Romagna n.7 del 16/02/2023](#) e pubblicato nel sito istituzionale del Comune di Bagnara di Romagna, sezione performance, a cui si rimanda.

Il nucleo di valutazione associato ha certificato il grado di realizzazione degli obiettivi assegnati ai responsabili dei centri di responsabilità per l'anno 2022, validando gli obiettivi raggiunti all'interno della “[Relazione sulla performance](#)” prevista dal D.Lgs 150/09, disponibile sul sito del Comune di Bagnara di Romagna nell'area Amministrazione Trasparente.

COMUNE DI CONSELICE

Gli obiettivi di gestione, sia quelli relativi all'attività ordinaria, sia quelli relativi ad iniziative di miglioramento e sviluppo, sono assegnati ai responsabili dei servizi nel “[Piano della performance](#)”, ai sensi del nuovo articolo 169 del TUEL come modificato dal D.L. n.174/2012, e vengono individuati tenuto conto delle missioni collegate attraverso il DUP approvato e delle risorse assegnate nel bilancio annuale di previsione.

Gli obiettivi sono soggetti a valutazione con periodicità semestrale in base al loro grado di attuazione, utilizzando indicatori di qualità, efficacia ed efficienza anch'essi individuati preventivamente nel “[Piano della performance](#)” Il grado di raggiungimento finale degli obiettivi gestionali è misurato nel consuntivo del [Piano della performance 2022 – Stato di attuazione degli obiettivi al 31/12/2022](#), approvato con [delibera di Giunta del Comune di Conselice n. 12 del 09/02/2023](#) e pubblicato nel sito istituzionale del Comune di Conselice, sezione performance, a cui si rimanda.

Il nucleo di valutazione associato ha certificato il grado di realizzazione degli obiettivi assegnati ai responsabili dei centri di responsabilità per l'anno 2022, validando gli obiettivi raggiunti all'interno della “[Relazione sulla performance](#)” prevista dal D.Lgs 150/09, disponibile sul sito del Comune di Conselice nell'area Amministrazione Trasparente.

COMUNE DI COTIGNOLA

Gli obiettivi di gestione, sia quelli relativi all'attività ordinaria, sia quelli relativi ad iniziative di miglioramento e sviluppo, sono assegnati ai responsabili dei servizi nel “[Piano della performance](#)”, ai sensi del nuovo articolo 169 del TUEL come modificato dal D.L. n.174/2012, e vengono individuati tenuto conto delle missioni collegate attraverso il DUP approvato e delle risorse assegnate nel bilancio annuale di previsione.

Gli obiettivi sono soggetti a valutazione con periodicità semestrale in base al loro grado di attuazione, utilizzando indicatori di qualità, efficacia ed efficienza anch'essi individuati preventivamente nel “[Piano della performance](#)” Il grado di raggiungimento finale degli obiettivi gestionali è misurato nel consuntivo del [Piano della performance 2022 – Stato di attuazione degli obiettivi al 31/12/2022](#), approvato con [delibera di Giunta del Comune di Cotignola n.14 del 09/02/2023](#) e pubblicato nel sito istituzionale del Comune di Cotignola, sezione performance, a cui si rimanda.

Il nucleo di valutazione associato ha certificato il grado di realizzazione degli obiettivi assegnati ai responsabili dei centri di responsabilità per l'anno 2022, validando gli obiettivi raggiunti all'interno della “[Relazione sulla performance](#)” prevista dal D.Lgs 150/09, disponibile sul sito del Comune di Cotignola nell'area Amministrazione Trasparente.

COMUNE DI FUSIGNANO

Gli obiettivi di gestione, sia quelli relativi all'attività ordinaria, sia quelli relativi ad iniziative di miglioramento e sviluppo, sono assegnati ai responsabili dei servizi nel “[Piano della performance](#)”, ai sensi del nuovo articolo 169 del TUEL come modificato dal D.L. n.174/2012, e vengono individuati tenuto conto delle missioni collegate attraverso il DUP approvato e delle risorse assegnate nel bilancio annuale di previsione.

Gli obiettivi sono soggetti a valutazione con periodicità semestrale in base al loro grado di attuazione, utilizzando indicatori di qualità, efficacia ed efficienza anch'essi individuati preventivamente nel “[Piano della performance](#)” Il grado di raggiungimento finale degli obiettivi gestionali è misurato nel consuntivo del [Piano della performance 2022 – Stato di attuazione degli obiettivi al 31/12/2022](#), approvato con [delibera di Giunta del Comune di Fusignano n. 9 del 14/02/2023](#) e pubblicato nel sito istituzionale del Comune di Fusignano, sezione performance, a cui si rimanda.

Il nucleo di valutazione associato ha certificato il grado di realizzazione degli obiettivi assegnati ai responsabili dei centri di responsabilità per l'anno 2022, validando gli obiettivi raggiunti all'interno della “[Relazione sulla performance](#)” prevista dal D.Lgs 150/09, disponibile sul sito del Comune di Fusignano nell'area Amministrazione Trasparente.

COMUNE DI LUGO

Gli obiettivi di gestione, sia quelli relativi all'attività ordinaria, sia quelli relativi ad iniziative di miglioramento e sviluppo, sono assegnati ai responsabili dei servizi nel “[Piano della performance](#)”, ai sensi del nuovo articolo 169 del TUEL come modificato dal D.L. n.174/2012, e vengono individuati tenuto conto delle missioni collegate attraverso il DUP approvato e delle risorse assegnate nel bilancio annuale di previsione.

Gli obiettivi sono soggetti a valutazione con periodicità semestrale in base al loro grado di attuazione, utilizzando indicatori di qualità, efficacia ed efficienza anch'essi individuati preventivamente nel “[Piano della performance](#)” Il grado di raggiungimento finale degli obiettivi gestionali è misurato nel consuntivo del [Piano della performance 2022 – Stato di attuazione degli obiettivi al 31/12/2022](#), approvato con [delibera di Giunta del Comune di Lugo n.12 del 09/02/2023](#) e pubblicato nel sito istituzionale del Comune di Lugo, sezione performance, a cui si rimanda.

Il nucleo di valutazione associato ha certificato il grado di realizzazione degli obiettivi assegnati ai responsabili dei centri di responsabilità per l'anno 2022, validando gli obiettivi raggiunti all'interno della “[Relazione sulla performance](#)” prevista dal D.Lgs 150/09, disponibile sul sito del Comune di Lugo nell'area Amministrazione Trasparente.

COMUNE DI MASSA LOMBarda

Gli obiettivi di gestione, sia quelli relativi all'attività ordinaria, sia quelli relativi ad iniziative di miglioramento e sviluppo, sono assegnati ai responsabili dei servizi nel “[Piano della performance](#)”, ai sensi del nuovo articolo 169 del TUEL come modificato dal D.L. n.174/2012, e vengono individuati tenuto conto delle missioni collegate attraverso il DUP approvato e delle risorse assegnate nel bilancio annuale di previsione.

Gli obiettivi sono soggetti a valutazione con periodicità semestrale in base al loro grado di attuazione, utilizzando indicatori di qualità, efficacia ed efficienza anch'essi individuati preventivamente nel “[Piano della performance](#)” Il grado di raggiungimento finale degli obiettivi gestionali è misurato nel consuntivo del [Piano della performance 2022 – Stato di attuazione degli obiettivi al 31/12/2022](#), approvato con [delibera di Giunta](#)

[del Comune di Massa Lombarda n. 12 del 14/02/2023](#) e pubblicato nel sito istituzionale del Comune di Massa Lombarda, sezione performance, a cui si rimanda.

Il nucleo di valutazione associato ha certificato il grado di realizzazione degli obiettivi assegnati ai responsabili dei centri di responsabilità per l'anno 2022, validando gli obiettivi raggiunti all'interno della “[Relazione sulla performance](#)” prevista dal D.Lgs 150/09, disponibile sul sito del Comune di Massa Lombarda nell'area Amministrazione Trasparente.

COMUNE DI SANT'AGATA SUL SANTERNO

Gli obiettivi di gestione, sia quelli relativi all'attività ordinaria, sia quelli relativi ad iniziative di miglioramento e sviluppo, sono assegnati ai responsabili dei servizi nel “[Piano della performance](#)”, ai sensi del nuovo articolo 169 del TUEL come modificato dal D.L. n.174/2012, e vengono individuati tenuto conto delle missioni collegate attraverso il DUP approvato e delle risorse assegnate nel bilancio annuale di previsione.

Gli obiettivi sono soggetti a valutazione con periodicità semestrale in base al loro grado di attuazione, utilizzando indicatori di qualità, efficacia ed efficienza anch'essi individuati preventivamente nel “[Piano della performance](#)”. Il grado di raggiungimento finale degli obiettivi gestionali è misurato nel consuntivo [del Piano della performance 2022 - Stato di attuazione degli obiettivi al 31/12/2022](#) approvato con [delibera di Giunta del Comune di Sant'Agata sul Santerno n.12 del 13/02/2023](#) e pubblicato nel sito istituzionale del Comune di Sant'Agata sul Santerno, sezione performance, a cui si rimanda.

Il nucleo di valutazione associato ha certificato il grado di realizzazione degli obiettivi assegnati ai responsabili dei centri di responsabilità per l'anno 2022, validando gli obiettivi raggiunti all'interno della “[Relazione sulla performance](#)” prevista dal D.Lgs 150/09, disponibile sul sito dell'Unione nell'area Amministrazione Trasparente.

ALTRÉ ATTIVITÀ DEL CONTROLLO DI GESTIONE

Il controllo di gestione è svolto in riferimento alla generalità dei servizi erogati, verificando in maniera complessiva e per ciascun servizio (centro di responsabilità) i risultati qualitativi e quantitativi ottenuti, i mezzi finanziari acquisiti e i costi per centro di responsabilità. Ogni anno viene aggiornato l'archivio degli indicatori riferibili alla gestione ordinaria dei servizi da parte dell'Unione e dei singoli Comuni, tenuto conto anche delle sinergie messe in campo con altri enti (Regione ecc.) ai fini di un efficace *benchmarking*.

UNIONE DEI COMUNI DELLA BASSA ROMAGNA

I dati di maggior rilievo sono riportati nella [delibera di Consiglio Unione n. 17 del 26/04/2023](#) inerente la rendicontazione della gestione relativa all'esercizio finanziario 2022 pubblicato in [Bilancio consuntivo 2022](#)

Il piano degli indicatori di bilancio è riportato nell' [Allegato A](#) e approvato con delibera di Consiglio dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna n.17 del 26/04/2022, pubblicato sul sito istituzionale dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna, sezione [Bilancio consuntivo 2022](#), a cui si rimanda.

COMUNE DI ALFONSINE

I dati di maggior rilievo sono riportati nella [delibera di Consiglio n. 25 del 02/05/2023](#) inerente la rendicontazione della gestione relativa all'esercizio finanziario 2022 pubblicato in [Bilancio consuntivo 2022](#)

Il piano degli indicatori di bilancio è riportato nell' [Allegato D](#) e approvato con delibera di Consiglio del Comune di Alfonsine n.25 del 02/05/2023, pubblicato sul sito istituzionale del Comune di Alfonsine, sezione [Bilancio consuntivo 2022](#), a cui si rimanda.

COMUNE DI BAGNACAVALLO

I dati di maggior rilievo sono riportati nella [delibera di Consiglio n. 26 del 27/04/2023](#) inerente la rendicontazione della gestione relativa all'esercizio finanziario 2022 pubblicato in [Bilancio consuntivo 2022](#)

Il piano degli indicatori di bilancio è riportato nell' [Allegato A](#) e approvato con delibera del Consiglio Comunale di Bagnacavallo n. 26 del 27/04/2023, pubblicato sul sito istituzionale del Comune di Bagnacavallo, sezione [Bilancio consuntivo 2022](#), a cui si rimanda.

COMUNE DI BAGNARA DI ROMAGNA

I dati di maggior rilievo sono riportati nella [delibera di Consiglio n. 19 del 27/04/2023](#) inerente la rendicontazione della gestione relativa all'esercizio finanziario 2022 pubblicato in [Bilancio consuntivo 2022](#)

Il piano degli indicatori di bilancio è riportato nell' [Allegato A](#) e approvato con delibera di Consiglio del Comune di Bagnara di Romagna n.19 del 27/04/2023, pubblicato sul sito istituzionale del Comune di Bagnara di Romagna, sezione [Bilancio consuntivo 2022](#), a cui si rimanda.

COMUNE DI CONSELICE

I dati di maggior rilievo sono riportati nella [delibera di Consiglio n. 15 del 27/04/2023](#) inerente la rendicontazione della gestione relativa all'esercizio finanziario 2022 pubblicato in [Bilancio consuntivo 2022](#)

Il piano degli indicatori di bilancio è riportato nell' [Allegato A](#) e approvato con delibera di Consiglio Comunale di Conselice n.15 del 27/04/2023, pubblicato sul sito istituzionale del Comune di Conselice, sezione [Bilancio consuntivo 2022](#), a cui si rimanda.

COMUNE DI COTIGNOLA

I dati di maggior rilievo sono riportati nella [delibera di Consiglio n. 17 del 27/04/2023](#) inerente la rendicontazione della gestione relativa all'esercizio finanziario 2022 pubblicato in [Bilancio consuntivo 2022](#)

Il piano degli indicatori di bilancio è riportato nell' [Allegato A](#) e approvato con delibera di Consiglio Comunale di Cotignola n.17 del 27/04/2023, pubblicato sul sito istituzionale del Comune di Cotignola, sezione [Bilancio consuntivo 2022](#), a cui si rimanda.

COMUNE DI FUSIGNANO

I dati di maggior rilievo sono riportati nella [delibera di Consiglio n. 17 del 02/05/2023](#) inerente la rendicontazione della gestione relativa all'esercizio finanziario 2022 pubblicato in [Bilancio consuntivo 2022](#)

Il piano degli indicatori di bilancio è riportato nell' [Allegato D](#) e approvato con delibera di Consiglio Comunale di Fusignano n.17 del 02/05/2023, pubblicato sul sito istituzionale del Comune di Fusignano, sezione [Bilancio consuntivo 2022](#), a cui si rimanda.

COMUNE DI LUGO

I dati di maggior rilievo sono riportati nella [delibera di Consiglio n. 23 del 27/04/2023](#) inerente la rendicontazione della gestione relativa all'esercizio finanziario 2022 pubblicato in [Bilancio consuntivo 2022](#)

Il piano degli indicatori di bilancio è riportato nel [Rendiconto della Gestione 2022](#) approvato con delibera di Consiglio Comunale di Lugo n. 23 del 27/04/2023, pubblicato sul sito istituzionale Comune di Lugo, sezione [Bilancio consuntivo 2022](#), a cui si rimanda.

COMUNE DI MASSA LOMBarda

I dati di maggior rilievo sono riportati nella [delibera di Consiglio n. 21 del 28/04/2023](#) inerente la rendicontazione della gestione relativa all'esercizio finanziario 2022 pubblicato in [Bilancio consuntivo 2022](#)

Il piano degli indicatori di bilancio è riportato nel [Rendiconto dell'esercizio finanziario 2022](#) e approvato con delibera di Consiglio dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna n.17 del 26/04/2022, pubblicato sul sito istituzionale dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna, sezione [Bilancio consuntivo 2022](#), a cui si rimanda.

COMUNE DI SANT'AGATA SUL SANTERNO

I dati di maggior rilievo sono riportati nella delibera di Consiglio n. 21 del 28/04/2022 inerente la rendicontazione della gestione relativa all'esercizio finanziario 2022 pubblicato in [Bilancio consuntivo 2022](#)

Il piano degli indicatori di bilancio è riportato nell' [Allegato A](#) e approvato con delibera di Consiglio dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna n.17 del 26/04/2022, pubblicato sul sito istituzionale dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna, sezione [Bilancio consuntivo 2022](#), a cui si rimanda.

Infine, il controllo di gestione contribuisce allo svolgimento di rilevazioni specifiche per l'Unione e per i Comuni, in collaborazione con le altre strutture addette ai controlli interni:

- il servizio finanziario, che verifica la regolarità degli atti a rilevanza contabile rispetto ai principi di legge e ai regolamenti (controllo di natura preventiva);
- i segretari degli enti (controllo successivo).

Viene verificata in tal modo la conformità degli atti sotto il profilo amministrativo e contabile, con riferimento particolare:

- alle procedure previste dal Codice dei contratti, come integrato dal Decreto semplificazioni;
- agli obblighi di utilizzo delle centrali di acquisto (CONSIP-INTERCENTER) e alle procedure previste per i casi in deroga;
- alle pubblicazioni previste dal d. lgs. 33/2013;

Tali rilevazioni si svolgono mediante verifica puntuale degli schemi pubblicati sulla intranet, predisposti a cura della Conferenza dei segretari.

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI ANNO 2022

PREMESSA

La presente Relazione è elaborata in ottemperanza alla normativa vigente (art. 26 c. 4 della Legge 488/1999 e ss.mm.ii.) dal Servizio Controllo di Gestione, sulla base delle risultanze della cognizione sugli acquisti effettuati dai singoli Servizi dall'Unione e dai Comuni aderenti, Viene trasmessa al Ministero dell'Economia e delle Finanze, resa disponibile sul sito istituzionale dell'Ente e trasmessa all'organo di direzione politica ai sensi del comma 12 art. 11 del Decreto Legge 6 luglio 2011 n.98 convertito con Legge 15 luglio 2011 n.111.

QUADRO NORMATIVO

Ai sensi della Legge 488 /199 e successive modificazioni le pubbliche amministrazioni, compresi gli enti locali, hanno facoltà di aderire o meno al sistema delle convenzioni Consip ma, in caso di mancata adesione,

hanno l'obbligo di utilizzare i relativi parametri di prezzo/qualità come limiti massimi per l'acquisto di beni e servizi comparabili con quelli oggetto delle medesime convenzioni. Il D.L. n. 95/2012 all'art 1 comma 4 convertito con modificazioni dalla L. 7 agosto 2012, n. 135 stabilisce che in alternativa alle convenzioni Consip, i Comuni devono effettuare i propri acquisti attraverso gli strumenti elettronici di acquisto gestiti da altre centrali di committenza di riferimento, ivi comprese le convenzioni di cui all'articolo 26 della legge 23 dicembre 1999, n. 488 e ed il mercato elettronico della pubblica amministrazione di cui all'articolo 328 del decreto del Presidente della Repubblica 5 ottobre 2010, n. 207. Al comma 1 ha inoltre definito delle categorie merceologiche con riferimento alle quali è obbligatorio ricorrere agli strumenti di acquisto messi a disposizione da Consip o da altra centrale di committenza (alla data 20.07.2012 le categorie obbligatorie sono: energia elettrica, gas, carburanti rete, carburanti extra rete, combustibili per riscaldamento, telefonia fissa e telefonia mobile) o in alternativa a procedere con apposita gara ad evidenza pubblica. Il comma 4 dell'art 26 della Legge 488/1999 ha attribuito agli uffici preposti al Controllo di gestione il compito di effettuare verifiche sui risultati conseguiti, in termini di riduzioni di spesa, attraverso l'attuazione del sistema delle convenzioni Consip e di sottoporre all'organo di direzione politica una relazione riguardante i risultati da rendere disponibile anche sul sito internet dell'Amministrazione. Allo scopo di assicurare effettività all'intera disciplina, è previsto che gli atti con cui vengono posti in essere acquisti in maniera autonoma di beni e servizi, vengano trasmessi alle strutture e agli uffici preposti al controllo di gestione per l'esercizio delle funzioni di sorveglianza e di controllo e in particolare per la verifica del rispetto dei parametri di prezzo/qualità previsti dalle convenzioni Consip.

ORGANIZZAZIONE DELL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO

L'Unione dei Comuni della Bassa Romagna aderisce da tempo agli strumenti di acquisto di beni e servizi predisposti dalle centrali di committenza CONSIP e Intercent-ER proseguendo nel percorso di razionalizzazione delle procedure di acquisto.

Nell'ambito dell'applicazione delle disposizioni della Legge 191/2004, il Servizio Controllo di Gestione opera una prima ricognizione sulla classificazione delle determinate dirigenziali esecutive dall'1/1 al 31/12 di ogni anno relative ad affidamenti e impegni che riporta l'importo di ogni contratto. Metodologicamente si precisa che tutti gli atti sono estratti dai sistemi gestionali in uso all'ente, per poi demandare alle varie Aree un ulteriore controllo delle elaborazioni finali relativamente a:

1. verifica della correttezza degli importi corrispondenti ai singoli atti;
2. verifica della correttezza della motivazione;
3. verifica della completezza degli atti classificati.

In esito a tale procedura si predispone una tavola riassuntiva che, per ogni struttura organizzativa, sintetizza gli importi totali degli atti di acquisti di beni e servizi acquisiti classificati dai settori attraverso l'adesione alle convenzioni delle due centrali di committenza.

Totale impegni per Ente, suddivise tra acquisto su Consip-MePA-Intercenter, affidamenti in deroga al MePA e fuori MePA o <1000€, anno di competenza 2022:

Ente	CONSIP-MEPA-INTERCENTER	DEROGA	FUORI MEPA
Alfonsine	295.957,72 €	51,75%	203.447,49 € 35,57% 72.502,42 € 12,68%
Bagnacavallo	441.381,83 €	55,80%	237.018,55 € 29,96% 112.623,11 € 14,24%
Bagnara di Romagna	32.231,00 €	38,58%	38.240,14 € 45,77% 13.068,63 € 15,64%
Conselice	249.010,23 €	45,16%	233.810,22 € 42,41% 68.540,88 € 12,43%
Cotignola	290.969,64 €	54,29%	25.414,20 € 4,74% 219.565,96 € 40,97%
Fusignano	152.465,80 €	44,71%	128.393,40 € 37,65% 60.115,47 € 17,63%
Lugo	890.705,34 €	43,53%	1.088.695,63 € 53,21% 66.655,73 € 3,26%
Massa Lombarda	177.334,28 €	43,67%	223.504,85 € 55,04% 5.211,40 € 1,28%
Sant'Agata sul	55.114,50 €	17,60%	65.034,24 € 20,77% 193.022,79 € 61,63%

Santerno						
Unione	2.073.763,67 €	32,95%	151.411,80 €	2,41%	4.067.938,42 €	64,64%

Totale impegni per unità organizzativa, suddivise tra acquisto su Consip-MePA-IntercentER, affidamenti in deroga al MePA e fuori MePA o <1000€, anno di competenza 2022

Ente	Proponente	CONSIP-MEPA-INTERCENTER	DEROGA	FUORI MEPA
<i>Alfonsine</i>	AREA TECNICA - Gestione Asso- ciata LLPP Alfonsine, Cotignola e Fusignano	278.968,72 €	48.024,12 €	28.372,81 €
	SERVIZIO CONTRATTI E GARE E ACQUISTI	0,00 €	271,60 €	5.730,14 €
	SERVIZIO CULTURA SPORT E TEMPO LIBERO	16.989,00 €	146.091,83 €	33.973,15 €
	UFFICIO PROTOCOLLO		9.059,94 €	4.426,32 €
<i>Bagnacavallo</i>	ANAGRAFE	8.461,70 €	36.165,43 €	
	CENTRO CULTURALE POLIVA- LENTE	35.949,26 €	87.424,41 €	2.795,23 €
	LAVORI PUBBLICI	306.571,47 €	70.088,24 €	25.112,16 €
	SEGRETERIA GENERALE		3.356,69 €	79,30 €
	SERVIZI CULTURALI	58.439,30 €	21.951,20 €	70.936,75 €
	Settore Amministrativo Area Tecnica (Ufficio Promozione Urbana, tra- sporti,sport	31.960,10 €	18.032,58 €	3.699,67 €
	Ufficio Decentramento e Partecipa- zione, Ufficio URP	0,00 €		10.000,00 €
<i>Bagnara di Romagna</i>	AREA AMMINISTRATIVA		1.989,12 €	2.282,84 €
	AREA SERVIZI CULTURALI		9.460,69 €	10.577,17 €
	AREA TECNICA	32.231,00 €	26.517,66 €	
	DEMOGRAFICI		272,67 €	208,62 €
<i>Conselice</i>	UFFICIO EVENTI E PROMOZIONE TERRITORIALE	41.886,02 €	23.918,50 €	5.474,30 €
	UFFICIO LAVORI PUBBLICI E PA- TRIMONIO	201.160,81 €	197.515,80 €	46.747,48 €
	UFFICIO SEGRETERIA GENERA- LE	4.233,40 €	1.796,00 €	4.796,98 €
	UFFICIO SERVIZI DEMOGRAFICI	1.730,00 €	10.167,56 €	11.522,12 €
	URP		412,36 €	
	UFFICIO CULTURA SPORT E TEMPO LIBERO	40.382,37 €	3.302,45 €	127.655,65 €
<i>Cotignola</i>	UFFICIO DEMOGRAFICO ELET- TORALE		8.681,83 €	14.829,54 €
	UFFICIO LAVORI PUBBLICI E PA- TRIMONIO	250.587,27 €	11.881,82 €	74.223,87 €
	UFFICIO SEGRETERIA		1.548,10 €	2.856,90 €
	Totalle	290.969,64 €	25.414,20 €	219.565,96 €
	RESPONSABILE AREA CULTURA E SPORT	19.130,00 €	42.085,95 €	60.115,47 €
<i>Fusignano</i>	RESPONSABILE SETTORE AMMI- NISTRATIVO AFFARI GENERALI	7.609,40 €		
	SEGRETERIA		1.256,35 €	
	SERVIZI DEMOGRAFICI		13.366,60 €	
	UFFICIO TECNICO-LAVORI PUB- BLICI	125.726,40 €	71.684,50 €	

<i>Lugo</i>	Archivio storico Musei Turismo	46.966,39 €	33.772,34 €	0,00 €
	Biblioteca	57.425,09 €	41.157,01 €	3.769,70 €
	EVENTI E TURISMO	51.462,47 €	68.501,26 €	
	ORGANI ISTITUZIONALI		4.064,16 €	
	SERVIZIO DEMOGRAFICO		56.211,55 €	13.000,00 €
	SERVIZIO QUALITA' URBANA E PROGRAMMAZIONE		7.994,71 €	
	SETTORE LAVORI PUBBLICI	734.851,39 €	873.815,70 €	0,00 €
	SPORT		3.178,90 €	49.886,03 €
<i>Massa Lombarda</i>	AREA AFFARI GENERALI	1.100,00 €	1.637,48 €	923,54 €
	AREA SERVIZI CULTURALI, GIOVANI E COMUNICAZIONE	23.434,26 €	60.458,98 €	0,00 €
	LAVORI PUBBLICI	152.800,02 €	153.323,60 €	4.287,86 €
	UFFICIO DEMOGRAFICO		8.084,79 €	
<i>Sant'Agata sul Santerno</i>	UFFICIO CULTURA, SPORT E TEMPO LIBERO	5.324,00 €	10.750,97 €	
	UFFICIO RELAZIONI CON IL PUBBLICO E SERVIZI DEMOGRAFICI		879,91 €	323,30 €
	UFFICIO SEGRETERIA GENERALE	0,00 €	4.009,80 €	
	UFFICIO TECNICO	49.790,50 €	49.393,56 €	192.699,49 €
<i>Unione</i>	AMBIENTE	14.993,80 €	4.057,18 €	4.555,10 €
	AREA SERVIZI GENERALI	3.970,71 €	691,01 €	
	BILANCIO - FINANZE	59.365,00 €		
	EDILIZIA		3.495,30 €	
	ENTRATE COMUNALI	77.427,73 €		
	GESTIONE ASSOCIATA LAVORI PUBBLICI	511.748,78 €	658,80 €	
	INFORMATICA	832.211,25 €		14.868,20 €
	INTEGRAZIONE SOCIOSANATORIA	12.891,49 €	30.115,53 €	2.972.036,01 €
	PROMOZIONE TURISTICA		35.000,00 €	6.344,00 €
	PROTEZIONE CIVILE	11.224,88 €	10.417,79 €	1.093,48 €
	PROTOCOLLO E ARCHIVIO	11.998,70 €		2.330,00 €
	RAGIONERIE MULTIPLE		11.439,38 €	200,00 €
	RESPONSABILE SERVIZIO ORGANI ISTITUZIONALI GOVERNANCE E COMUNICAZIONE			3.050,00 €
	SERVIZI CULTURALI		1.988,60 €	4.193,40 €
	SERVIZI EDUCATIVI	43.308,35 €	366,00 €	144.784,47 €
	SERVIZIO ACQUISTI	112.750,81 €	11.099,97 €	10.833,45 €
	SERVIZIO APPALTI E CONTRATTI	58.314,22 €		524.590,62 €
	SERVIZIO DI PIANO	16.277,90 €		3.660,00 €
	SERVIZIO ORGANI ISTITUZIONALI - GOVERNANCE E COMUNICAZIONE	38.916,68 €	6.561,00 €	19.662,04 €
	SERVIZIO POLIZIA MUNICIPALE	211.864,82 €	14.054,40 €	322.958,65 €
	SERVIZIO PRATICHE SISMICHE	0,00 €		
	SPORTELLO UNICO PER LE ATTI-	6.098,78 €		8.479,00 €

VITÀ PRODUTTIVE			
SVILUPPO DEL PERSONALE	50.399,77 €	21.466,84 €	24.300,00 €