

# REFERTO CONTROLLO DI GESTIONE COMUNE DI BORETTO anno 2022

## PREMESSA

Gli articoli 196, 197 e 198 del D.LGS. 267/2000, "Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" disciplinano i principi fondamentali del controllo di gestione quale fase del sistema dei controlli interni previsti dall'art. 147 del D.LGS. 267/2000 nello specifico al c.2 lettera a).

Il controllo di gestione è la procedura diretta a verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati 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 controllo di gestione si articola almeno in tre fasi:

- a) predisposizione del piano esecutivo di gestione;
- b) rilevazione dei dati relativi ai costi ed ai proventi nonché rilevazione dei risultati raggiunti;
- c) valutazione dei dati predetti in rapporto al piano degli obiettivi al fine di verificare il loro stato di attuazione e di misurare l'efficacia, l'efficienza ed il grado di economicità dell'azione intrapresa.

La struttura a cui è assegnato il controllo di gestione fornisce le conclusioni del predetto controllo agli amministratori ed ai responsabili dei vari servizi.

Al fine di meglio rappresentare l'ambito del controllo gestionale, si rappresenta il contesto territoriale in cui l'Ente opera e si riportano gli elementi caratterizzanti la struttura e le risorse a disposizione.

## Parte 1 Analisi del contesto

### Territorio e popolazione

Il Comune di Reggiolo amministra un territorio di Km<sup>2</sup> 19.16.

L'evoluzione della popolazione nell'ultimo triennio è di seguito rappresentata:

popolazione residente al 31 dicembre		
2020	2021	2022
5.300	5.267	5.280
fonte: servizio anagrafe comunale		

Composizione della popolazione per classi di età:

	01/01/2021		01/01/2022		01/01/2023	
macro-classi demografiche	numero	% sul totale	numero	% sul totale	numero	% sul totale
età da 0 a 14	746	14,09%	728	13,81%	723	13,70%
età da 15 a 24	491	9,28%	502	9,52%	505	9,57%
età da 25 a 64	2.874	54,30%	2.874	54,50%	2.888	54,71%
età oltre 65	1.182	22,33%	1.169	22,17%	1.163	22,03%
totale	5.293	100,00%	5.273	100,00%	5.279	100,00%
Fonte: Regione Emilia-Romagna						

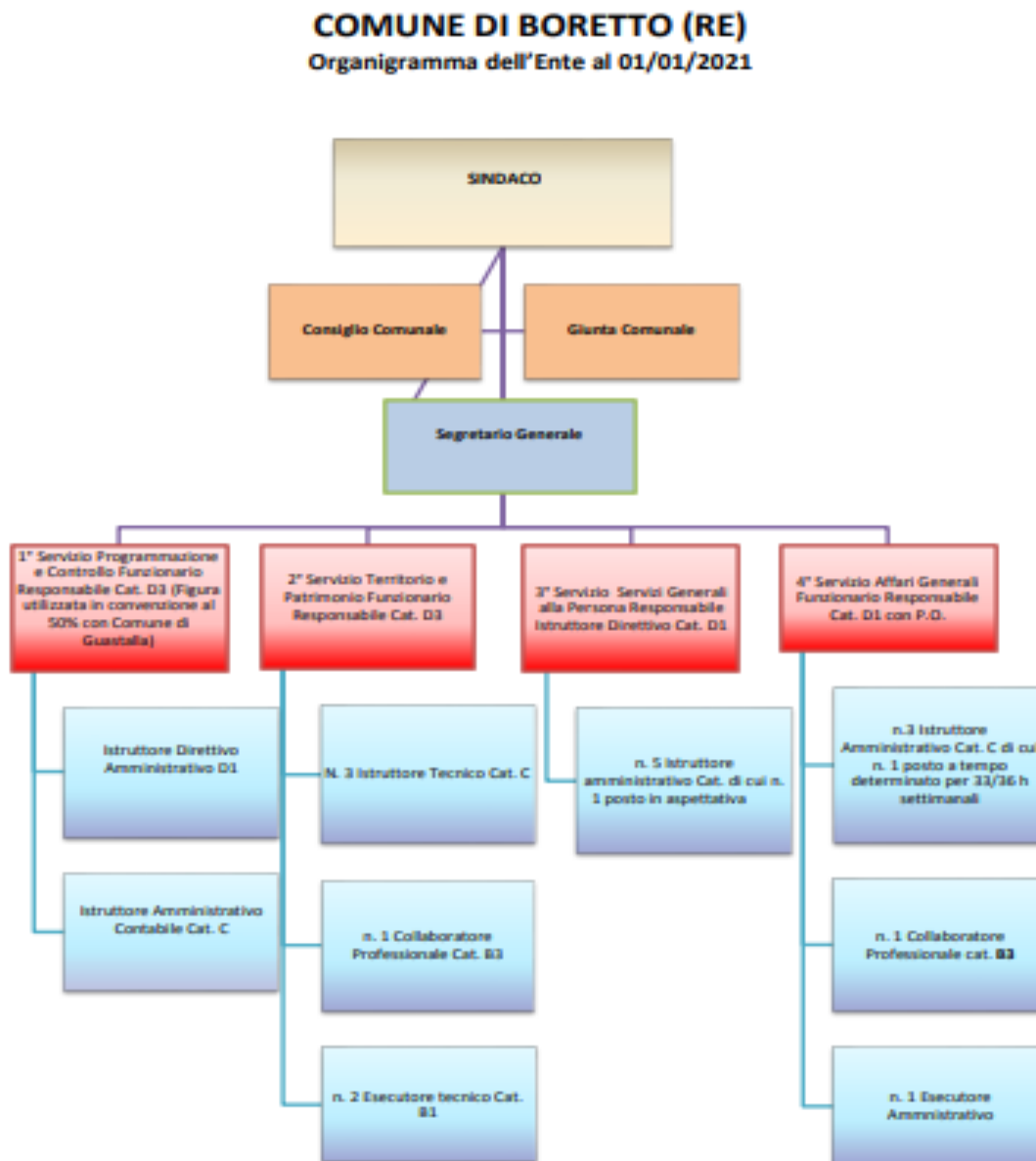
Incidenza della popolazione straniera:

Data rilevazione	totale residenti	variazione pop. rispetto anno precedente	totale stranieri	% stranieri su totale	variazione stranieri rispetto anno precedente
01/01/2021	5.293	-1,03%	786	14,85%	-2,12%
01/01/2022	5.273	-0,38%	750	14,22%	-4,58%
01/01/2023	5.279	0,11%	744	14,09%	-0,80%
Fonte: Regione Emilia-Romagna					

## Parte 2 Elementi caratterizzanti la struttura e risorse dell'Ente

La sede amministrativa e legale dell'Ente si trova Piazza San Marco n.5 42022 Boretto (RE).

### Articolazione della struttura organizzativa:



## Risorse Umane

posizione economica	personale in servizio al 31/12/2022
B1	1
B2	1
B5	3
C1	7
C3	1
C4	2
C5	1
D1	2
D3	1
TOTALE	19

personale dipendente	2020	2021	2022
unità al 1 gennaio	17	16	18
assunti e mobilità in entrata		2	1
trasferiti a Unione		0	0
dimissioni e mobilità in uscita	1	0	0
unità al 31 dicembre	16,00	18	19
Mensilità/12	16,01	16,61	16,18
comandato altro ente			
personale contratti flessibili	2020	2021	2022
personale interinale	0	0	0
tempo determinato	3,29	1,9	1,89

Dipendenti suddivisi per anzianità di servizio anno 2022										
	0-5	6-10	11-15	16-20	21-25	26-30	31-35	36-40	41 e oltre	totale
categoria D					2	1				3
categoria C	5	1	0	2	3					11
categoria B			1	1		1	2			5
Totale	5	1	1	3	5	2	2	0	0	19

Fonte: conto annuale

Dipendenti suddivisi per età anagrafica anno 2022										
	0-19	20-24	25-29	30-34	35-39	40-44	45-49	50-54	55 e oltre	totale
categoria D							1		2	3
categoria C			3	0	1	1	1		5	11
categoria B						1		2	2	5
Totale	0	0	3	0	1	2	2	2	9	19

Fonte: conto annuale

## Risorse finanziarie programmazione e rendicontazione

Le fasi della programmazione e rendicontazione delle risorse finanziarie impiegate nell'attività del Comune per l'anno 2022 sono state le seguenti:

- Approvazione del DUP e del bilancio di previsione delibera di Consiglio Comunale n.51 del 22/12/2021;
- Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione – parte Finanziaria – delibera di Giunta Comunale n.109 del 30/12/2021;
- Approvazione del piano esecutivo di gestione parte Obiettivi e Attività Strutturali 2022 – 2024 delibera di Giunta Comunale N. 29 del 28/03/2022;
- Approvazione del piano performance 2022-2024 delibera di Giunta Comunale N.30 del 28/03/2022;
- Approvazione del PIAO (Piano Integrato di Attività ed Organizzazione) delibera di Giunta Comunale n. 59 del 30/06/2022;
- Verifica equilibri generali di bilancio art.193 d.lgs 267/2000 e variazione di assestamento art.175 d.lgs 267/2000 delibera di Consiglio Comunale n. 21 del 21/07/2022 e successivamente con delibere di Giunta n.85, del 08/06/2022, n.98 del 25/10/2022 e delibera di Consiglio n. 35 del 28/11/2022;
- Approvazione rendiconto delibera di Consiglio Comunale n.4 del 04/04/2023.

## Analisi delle entrate

ENTRATA 2022 dettaglio titoli	Competenza			% Accertato	% Riscosso
	Stanziamento assestato	Accertato	Riscosso		
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.570.172,20	3.571.302,18	2.675.064,28	100,03%	74,90%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	972.084,34	689.620,48	584.049,39	70,94%	84,69%
Tit. 3 - Entrate extratributarie	1.048.056,05	1.066.136,96	986.525,03	101,73%	92,53%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	1.557.158,70	941.788,43	875.742,85	60,48%	92,99%
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-		
Tit. 6 - Accensione prestiti	-	-	-		
Tit. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	600.000,00	-	-	0,00%	
Tit. 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	933.000,00	521.073,32	521.073,32	55,85%	100,00%
Totale	8.680.471,29	6.789.921,37	5.642.454,87	78,22%	83,10%

Trend degli indicatori di entrata nell'ultimo triennio

2	Entrate correnti	2020	2021	2022
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	99%	108%	110%
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	100%	103%	95%
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	69%	78%	81%
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	72%	75%	70%
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	92%	98%	103%
2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	91%	90%	86%
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	63%	71%	76%
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	62%	66%	63%

	modalità calcolo	2020	2021	2022
Autonomia finanziaria	Titolo I + III/Entrate correnti totali	83,80%	86,50%	87,05%
Autonomia impositiva	Titolo I *100/Entrate correnti totali	65,77%	67,00%	67,04%
Pressione finanziaria	Titolo I + III /Popolazione	785,48	852,92	878,30
Pressione tributaria	Titolo I /Popolazione	616,49	660,62	676,38

#### **Analisi delle spese**

SPESA 2022 dettaglio titoli	Competenza			% Impegnato	% Pagato
	Stanziamiento	Impegnato	Pagato		
Tit. 1 - Spese Correnti	5.533.535,17	4.929.719,05	3.224.048,39	89,09%	65,40%
Tit. 2 - Spese in conto capitale	1.884.291,97	988.122,40	838.993,44	52,44%	84,91%
Tit. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-	-
Tit. 4 - Rimborso di prestiti	206.291,63	206.291,63	206.291,63	100,00%	100,00%
Tit. 6 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	600.000,00	-	-	-	-
Tit. 7 - Servizi per conto terzi e partite di giro	933.000,00	521.073,32	520.042,01	55,85%	99,80%
Totale	9.157.118,77	6.645.206,40	4.789.375,47	72,57%	72,07%

Dettaglio della spesa per macroaggregato confrontata con rendiconto anno precedente:

Macroaggregati		rendiconto 2021	rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	676.514,80	701.286,70	24.771,90
102	imposte e tasse a carico ente	95.419,59	99.700,82	4.281,23
103	acquisto beni e servizi	1.746.792,67	2.050.424,87	303.632,20
104	trasferimenti correnti	1.755.577,86	1.873.690,30	118.112,44
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	176.287,72	149.764,33	-26.523,39
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	44.421,00	54.852,03	10.431,03
TOTALE		4.495.013,64	4.929.719,05	434.705,41

Rispetto dei limiti di spesa di personale:

descrizione voci	Rendiconto 2022
spesa macroaggregato 101	701.286,70
Irap spesa macroaggregato 102	46.685,68
spesa macroaggregato 103	1.674,29
Altre spese: reiscrizioni imputate esercizio successivo	34.922,92
Detrazione spese reimputate da esercizio precedente	- 33.213,36
Altre spese: personale trasferito a Unione e ASP	265.122,89
Altre spese: quota parte servizi Unione in convenzione	341.384,87
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.357.863,99</b>
<b>(-) componenti escluse (B)</b>	<b>136.508,96</b>
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)</b>	<b>1.221.355,03</b>
<b>limite di spesa</b>	<b>1.342.983,44</b>

Trend degli indicatori di spesa nell'ultimo triennio

<b>4</b>	<b>Spese di personale</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	17%	17%	16%
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	8%	7%	8%
4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale	5%	5%	5%
4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	141,77	136,45	141,96
<b>5</b>	<b>Esternalizzazione dei servizi</b>			
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	16%	16%	15%
<b>6</b>	<b>Interessi passivi</b>			
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	3,42%	3,39%	2,81%
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	0	0	0
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	0	0	0
<b>7</b>	<b>Investimenti</b>			
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	19%	18%	17%
7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	190,90	175,52	178,37
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore)	11,18	10,60	8,77
7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	202,08	186,12	187,14
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	0%	1%	9%
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	0%	8%	0%
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	0	0	0%

#### **Analisi della gestione residui**

La riscossione ed il pagamento dei residui nel corso del 2022 è di seguito rappresentata:

	valore 01/01	riscossi	valore 31/12	% riscosso	% eliminato
Residui attivi	2.377.751,99	1.297.750,53	931.279,34	54,58%	6,25%
	valore 31/12				
Fondo crediti dubbia esigibilità	1.013.668,88				
	valore 01/01	pagato	valore 31/12	% pagato	% eliminato
Residui passivi	1.933.073,83	1.839.597,06	59.019,04	95,16%	1,78%

tempestività dei pagamenti



	annuale
anno 2019	16,95
anno 2020	15
anno 2021	3
anno 2022	-15

Composizione dei residui al 31/12/2022

residui attivi							
	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	totale
Titolo 1		200.412,18	146.613,85	187.925,42	106.742,94	220.786,91	862.481,30
Titolo 2						2.000,00	2.000,00
Titolo 3	14.396,32	1.000,00		41,32	3.863,15	9.846,55	29.147,34
Titolo 4			3.351,81	7.731,19		22.307,79	33.390,79
Titolo 5							0,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9					4.259,91		4.259,91
<b>TOTALE</b>	<b>14.396,32</b>	<b>201.412,18</b>	<b>149.965,66</b>	<b>195.697,93</b>	<b>114.866,00</b>	<b>254.941,25</b>	<b>931.279,34</b>
residui passivi							
	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	totale
Titolo 1	5.469,41				9.197,63	23.019,78	37.686,82
Titolo 2						1.444,48	1.444,48
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 7	516,45	2.558,23	1.758,23	6.029,21	5.534,57	3.491,05	19.887,74
<b>TOTALE</b>	<b>5.985,86</b>	<b>2.558,23</b>	<b>1.758,23</b>	<b>6.029,21</b>	<b>14.732,20</b>	<b>27.955,31</b>	<b>59.019,04</b>

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione (+/-)	937.717,43	1.237.428,47	1.186.725,22
di cui:			
Parte accantonata FCDE	826.090,70	1.008.841,55	1.013.668,88
Parte accantonata altre finalità	58.811,46	63.297,30	50.475,23
Parte vincolata	22.659,87	104.516,68	3.805,99
Parte destinata a investimenti	8.170,78		
Parte disponibile libera	21.984,62	60.772,94	118.775,12

Contabilità economico/patrimoniale: evoluzione del risultato economico e del patrimonio netto nell'ultimo triennio

	2020	2021	2022
utile/perdita d'esercizio	- 266.298,84	140.561,32	- 34.918,45
valore patrimonio netto al 31/12	14.984.937,47	15.111.587,27	15.054.533,80

Indicatori di deficitarietà DM Ministero Interno e Ministero Economia e Finanze del 28 dicembre 2018

	modalità calcolo	2022	soglia deficitar.
Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti - Indicatore 1.1	[Ripiano disavanzo a carico dell'esercizio + Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV personale in uscita 1.1 + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 Rimborso prestiti)] / (Accertamenti primi tre titoli Entrate)	20,75% rispettato	maggiore di 48%
Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente - Indicatore 2.8	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	63,35% rispettato	minore di 22%
Anticipazioni chiuse solo contabilmente - Indicatore 3.2	valore anticipazioni aperte	zero rispettato	maggiore di zero
Sostenibilità debiti finanziari - Indicatore 10.3	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	6,68% rispettato	maggiore di 16%
Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio - Indicatore 12.4	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	zero rispettato	maggiore 1,20%
Debiti riconosciuti e finanziati - Indicatore 13.1	Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo 1 e titolo 2	zero rispettato	maggiore 1%
Debiti in corso di riconoscimento + debiti riconosciuti e in corso di finanziamento - Indicatori 13.2+13.3	(Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento + Importo debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento) / Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	zero rispettato	maggiore 0,60%
Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	% di riscossione complessiva: (riscossioni c/comp + riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	75,70% rispettato	minore di 47%

### Parte 3 Obiettivi programmazione e rendicontazione

Il ciclo di programmazione e rendicontazione degli obiettivi di gestione definiti dall'amministrazione ed affidati alla gestione dei responsabili di servizio è stato definito dai seguenti atti collegiali:

- Approvazione del DUP e del bilancio di previsione delibera di Consiglio Comunale n.51 del 22/12/2021;
- Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione – parte Finanziaria – delibera di Giunta Comunale n.109 del 30/12/2021;
- Approvazione del piano esecutivo di gestione parte Obiettivi e Attività Strutturali 2022 – 2024 delibera di Giunta Comunale N. 29 del 28/03/2022;
- Approvazione del piano performance 2022-2024 delibera di Giunta Comunale N.30 del 28/03/2022;
- Approvazione del PIAO (Piano Integrato di Attività ed Organizzazione) delibera di Giunta Comunale n. 59 del 30/06/2022;
- Verifica equilibri generali di bilancio art.193 d.lgs 267/2000 e variazione di assestamento art.175 d.lgs 267/2000 delibera di Consiglio Comunale n. 21 del 21/07/2022 e successivamente con delibere di Giunta n.85, del 08/06/2022, n.98 del 25/10/2022 e delibera di Consiglio n. 35 del 28/11/2022;
- Approvazione rendiconto delibera di Consiglio Comunale n.4 del 04/04/2023.

Stato di attuazione dei programmi:

ENTRATA 2022 dettaglio titoli	Competenza			% Accertato	% Riscosso
	Stanziamento assestato	Accertato	Riscosso		
Tit. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.570.172,20	3.571.302,18	2.675.064,28	100,03%	74,90%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	972.084,34	689.620,48	584.049,39	70,94%	84,69%
Tit. 3 - Entrate extratributarie	1.048.056,05	1.066.136,96	986.525,03	101,73%	92,53%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	1.557.158,70	941.788,43	875.742,85	60,48%	92,99%
Tit. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-		
Tit. 6 - Accensione prestiti	-	-	-		
Tit. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	600.000,00	-	-	0,00%	
Tit. 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	933.000,00	521.073,32	521.073,32	55,85%	100,00%
<b>Totale</b>	<b>8.680.471,29</b>	<b>6.789.921,37</b>	<b>5.642.454,87</b>	<b>78,22%</b>	<b>83,10%</b>

SPESA realizzazione generale dei programmi	Competenza			% Impegnato	% Pagato
	Stanziamento assestato	Impegnato	Pagato		
Organi istituzionali	71.962,12	69.994,54	54.262,94	97,27%	77,52%
Segreteria generale	524.694,98	464.854,78	364.901,47	88,60%	78,50%
Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	99.370,00	96.222,81	51.727,40	96,83%	53,76%
Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	120.546,12	120.331,43	78.285,80	99,82%	65,06%
Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1.044.462,79	820.698,26	739.151,72	78,58%	90,06%
Ufficio tecnico	226.330,21	217.592,29	186.388,59	96,14%	85,66%
Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	155.129,52	138.299,80	136.615,72	89,15%	98,78%
Statistica e sistemi informativi	300.000,00	0,00	0,00		
Altri servizi generali	25.636,96	25.636,96	0,00	100,00%	0,00%

Polizia locale e amministrativa	242.649,64	241.960,33	124.363,17	99,72%	51,40%
Istruzione prescolastica	985.270,46	773.221,26	337.330,82	78,48%	43,63%
Altri ordini di istruzione non universitaria	357.487,24	304.082,83	242.084,78	85,06%	79,61%
Diritto allo studio	17.912,00	17.912,00	16.665,12	100,00%	93,04%
Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00		
Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	208.060,45	199.905,20	156.337,87	96,08%	78,21%
Sport e tempo libero	205.803,76	205.487,25	172.497,73	99,85%	83,95%
Turismo	45.500,00	45.500,00	23.043,00	100,00%	50,64%
Urbanistica e assetto del territorio	21.000,00	16.359,22	0,00	77,90%	0,00%
Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economicopopolare	0,00	0,00	0		
Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	219.123,42	41.527,98	33.567,40	18,95%	80,83%
Rifiuti	724.945,07	724.945,07	427.222,84	100,00%	58,93%
Servizio idrico integrato	4.903,69	4.803,69	4.303,69	97,96%	89,59%
Aree protette, parchi naturali, protezione	127.350,00	127.350,00	116.101,92	100,00%	91,17%
Trasporto pubblico locale	6.961,00	6.961,00	6.961,00	100,00%	100,00%
Viabilità e infrastrutture stradali	755.617,59	540.378,90	456.007,04	71,51%	84,39%
Sistema di protezione civile	9.150,00	9.122,04	4.603,70	99,69%	50,47%
Interventi a seguito di calamità naturali	2.292,50	2.292,50	0,00	100,00%	0,00%
Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	20.344,44	18.644,44	18.644,44	91,64%	100,00%
Interventi per la disabilità	6.000,00	6.000,00	6.000,00	100,00%	100,00%
Interventi per gli anziani	294.194,35	277.880,49	219.568,05	94,45%	79,02%
Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	5.550,00	5.373,35	73,35	96,82%	1,37%
Interventi per le famiglie	65.700,00	52.847,05	40.561,35	80,44%	76,75%
Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	168.487,05	165.385,08	5.254,71	98,16%	3,18%
Cooperazione e associazionismo	49.000,00	46.578,05	30.753,05	95,06%	66,02%
Servizio necroscopico e cimiteriale	10.605,96	9.763,16	9.763,16	92,05%	100,00%
Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	1.400,00	1.397,57	0,00	99,83%	0,00%
Fonti energetiche	118.550,12	118.532,12	0,00		0,00%
Fondo di riserva	0,00	0			
Fondo crediti di dubbia esigibilità	174.000,00	0		0,00%	
Altri fondi	1.835,70	0		0,00%	
Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00			
Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	206.291,63	206.291,63	206.291,63	100,00%	100,00%
Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	600.000,00	0,00			
Servizi per conto terzi e Partite di giro	933.000,00	521.073,32	520.042,01	55,85%	99,80%
<b>Totale</b>	<b>9.157.118,77</b>	<b>6.645.206,40</b>	<b>4.789.375,47</b>	<b>72,57%</b>	<b>72,07%</b>

#### Parte 4 controlli interni

Ai sensi del Regolamento dei controlli interni approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 03 del 13/03/2013 è previsto il controllo del:

- 5 % delle determinazioni adottate;
- 5% dei contratti;
- 2% delle autorizzazioni/concessioni
- 2% delle ordinanze
- 2% delle liquidazioni amministrative

Sugli atti dell'anno 2022 sono stati effettuati controlli di cui si è data evidenza con verbale n. 1 prot. 6098 del 07/07/2022, verbale n. 2 prot 7912 del 8/09/2022, verbale n. 3 prot 1685 del 23/02/2023 e verbale n. 4 prot 1894 del 02/03/2023 pubblicati sul sito del Comune:

<http://servizi.comune.boretto.re.it/ServiziOnLine/AmministrazioneTrasparente/AmministrazioneTrasparente?idsezioneam=103>

#### Indicatori di attività di alcuni servizi comunali anno 2022

##### Biblioteca

Parametro	Tipologia	Algoritmo		Descrizione
<i>Estensione Comune</i>	Dimensionamento	(valore assoluto)	<b>19</b>	N. kmq territorio comunale
<i>Popolazione residente</i>	Dimensionamento	(valore assoluto)	<b>5.267</b>	N. residenti al 31/12 dell'anno precedente
<i>Biblioteche</i>	Dimensionamento	(valore assoluto)	<b>1</b>	N. biblioteche comunali
<i>Utenti</i>	Dimensionamento	(valore assoluto)	<b>1.018</b>	N. utenti iscritti al prestito
<i>Prestiti</i>	Dimensionamento	(valore assoluto)	<b>2.411</b>	N. prestiti erogati nell'anno
<i>Catalogo</i>	Dimensionamento	(valore assoluto)	<b>17.395</b>	N. volumi presenti a catalogo
<i>Catalogo (integrazioni)</i>	Dimensionamento	(valore assoluto)	<b>514</b>	N. di volumi acquisiti nell'anno
<i>Catalogo (informatizzazione)</i>	Dimensionamento	(valore assoluto)	<b>17.395</b>	N. volumi catalogati informaticamente
<i>Catalogo (periodici)</i>	Dimensionamento	(valore assoluto)	<b>0</b>	N. di abbonamenti a periodici
<i>Postazioni informatiche</i>	Dimensionamento	(valore assoluto)	<b>3</b>	N. postazioni informatiche destinate all'utenza presenti nelle biblioteche comunali
<i>Spesa</i>	Dimensionamento	(valore assoluto)	<b>84.726</b>	Tot. spesa impegnata nel conto consuntivo per le biblioteche comunali (inclusa spesa per il personale)
<i>Orario di apertura</i>	Dimensionamento	(valore assoluto)	<b>21</b>	N. ore di apertura settimanale

Indice	Tipologia	Algoritmo		Numeratore	Denominatore
<i>Copertura territorio</i>	Efficacia	(N. biblioteche comunali / Km <sup>2</sup> territorio) x1.000	<b>52,192</b>	N. biblioteche comunali	N. km <sup>2</sup> territorio comunale / 1.000
<i>Utilizzo del servizio</i>	Efficacia	N. prestiti / N. utenti	<b>2</b>	N. prestiti erogati nell'anno	N. utenti iscritti al prestito
<i>Incremento catalogo</i>	Efficacia	N. volumi acquisiti nell'anno / N. volumi presenti a catalogo	<b>0,029</b>	N. di volumi acquisiti nell'anno	N. volumi presenti a catalogo
<i>Spesa media servizio biblioteche</i>	Efficienza	Tot. spesa biblioteche comunali / N. ore di apertura annue	<b>77,58</b>	Tot. spesa impegnata nel conto consuntivo per le biblioteche comunali (inclusa spesa per il personale)	Σ (da 1 a n) ore di apertura annue biblioteche comunali
<i>Dotazione periodici</i>	Qualità	(N. abbonamenti periodici / Popolazione residente) x1.000	<b>-</b>	N. di abbonamenti a periodici	N. residenti al 31/12 dell'anno precedente / 1.000
<i>Informatizzazione strutture</i>	Qualità	N. postazioni informatiche / N. biblioteche comunali	<b>3</b>	N. postazioni informatiche destinate all'utenza presenti nelle biblioteche comunali	N. biblioteche comunali
<i>Informatizzazione catalogo</i>	Qualità	% volumi catalogati informaticamente sul totale	<b>100%</b>	N. volumi catalogati informaticamente	N. volumi presenti a catalogo
<i>Estensione orario</i>	Qualità	N. medio ore di apertura settimanale	<b>21</b>	Σ (da 1 a n) ore di apertura settimanale biblioteche comunali	N. biblioteche comunali

#### Illuminazione pubblica

Parametro	Tipologia		Descrizione
<i>Strade comunali</i>	Dimensionamento	<b>50</b>	N. km strade di proprietà comunale (strade di proprietà dell'Ente, sentieri pedonali, piazze, corsie preferenziali e piste ciclabili)
<i>Strade illuminate</i>	Dimensionamento	<b>40</b>	N. km strade di proprietà comunale illuminate
<i>Spesa per illuminazione pubblica</i>	Dimensionamento	<b>112.886,56</b>	Tot. spesa corrente del conto consuntivo per consumi energetici relativi all'illuminazione pubblica
<i>Punti luce</i>	Dimensionamento	<b>1.515</b>	N. punti luce presenti sul territorio comunale
<i>Consumo energetico</i>	Dimensionamento	<b>262.209</b>	N. kwh consumati nell'anno per illuminazione pubblica
<i>Punti luce a basso consumo</i>	Dimensionamento	<b>1515</b>	N. punti luce a basso consumo energetico presenti sul territorio comunale
<i>Interventi</i>	Dimensionamento	<b>19,00</b>	N. interventi di riparazione e/o sostituzione punti luce effettuati nell'anno

Indice	Tipologia	Algoritmo		Numeratore	Denominatore
<i>Copertura illuminazione strade (%)</i>	Efficacia	N. km strade comunali illuminate / N. km strade comunali	<b>80%</b>	N. km strade di proprietà comunale illuminate	N. km strade di proprietà comunale (strade di proprietà dell'Ente, sentieri pedonali, piazze, corsie preferenziali e piste ciclabili)
<i>Copertura illuminazione (punti luce)</i>	Efficacia	N. punti luce / N. km strade comunali	<b>37,88</b>	N. punti luce presenti sul territorio comunale	N. km strade di proprietà comunale (strade di proprietà dell'Ente, sentieri pedonali, piazze, corsie preferenziali e piste ciclabili)
<i>Intensità manutenzione</i>	Efficacia	N. interventi manutenzione / N. punti luce	<b>1%</b>	N. interventi di riparazione e/o sostituzione punti luce effettuati nell'anno	N. punti luce presenti sul territorio comunale
<i>Spesa media</i>	Efficienza	Tot. spesa illuminazione pubblica / N. kmq strade comunali	<b>2.257,73</b>	Tot. spesa corrente del conto consuntivo per consumi energetici relativi all'illuminazione pubblica	N. km strade di proprietà comunale (strade di proprietà dell'Ente, sentieri pedonali, piazze, corsie preferenziali e piste ciclabili)
<i>Efficienza energetica</i>	Efficienza	Consumo energetico per illuminazione pubblica / N. punti luce	<b>173</b>	N. kwh consumati nell'anno per illuminazione pubblica	N. punti luce presenti sul territorio comunale
<i>Risparmio energetico</i>	Efficienza	N. punti luce a basso consumo / N. punti luce	<b>100%</b>	N. punti luce a basso consumo energetico presenti sul territorio comunale	N. punti luce presenti sul territorio comunale

*altri indici*

<i>costo a kwh</i>
--------------------

0,43



## Verde pubblico

Parametro	Tipologia	Algoritmo		Descrizione
<i>Estensione Comune</i>	Dimensionamento	(valore assoluto)	<b>19,16</b>	N. kmq territorio comunale
<i>Estensione verde pubblico</i>	Dimensionamento	(valore assoluto)	<b>0,075</b>	N. kmq verde pubblico (aree verdi, parchi, giardini) sul territorio comunale
<i>Alberi</i>	Dimensionamento	(valore assoluto)	<b>470</b>	N. alberi posizionati su sedimi stradali
<i>Alberi potati</i>	Dimensionamento	(valore assoluto)	<b>65</b>	N. alberi posizionati su sedimi stradali potati nell'anno
<i>Spesa manutenzione verde pubblico</i>	Dimensionamento	(valore assoluto)	<b>51.096,00</b>	Tot. spesa impegnata del conto consuntivo per manutenzione verde pubblico (incluso il personale)
<i>Sfalcatura (aiuole e monumenti)</i>	Dimensionamento	(valore assoluto)	<b>7</b>	N. interventi di sfalcatura aree a prato ornamentale (aiuole e monumenti) effettuati nell'anno
<i>Sfalcatura (parchi e giardini)</i>	Dimensionamento	(valore assoluto)	<b>7</b>	N. interventi di sfalcatura parchi urbani e giardini comunali effettuati nell'anno
<i>Alberi posati</i>	Dimensionamento	(valore assoluto)	<b>15</b>	N. nuovi alberi posati nell'anno
<i>Alberi abbattuti</i>	Dimensionamento	(valore assoluto)	<b>5</b>	N. alberi abbattuti nell'anno
<i>Danni causati da alberature</i>	Dimensionamento	(valore assoluto)	<b>0</b>	Sinistri causati da alberature (caduta accidentale di alberi, rami, etc. su cose e/o persone) su aree di competenza comunale
<i>Aiuole e monumenti</i>	Dimensionamento	(valore assoluto)	<b>46</b>	N. aree minori a prato ornamentale (aiuole e monumenti) presenti sul territorio comunale
<i>Parchi e giardini</i>	Dimensionamento	(valore assoluto)	<b>9</b>	N. aree verdi maggiori (parchi urbani e giardini) presenti sul territorio comunale

**indicare quante persone del Comune sono dedicate al servizio e se parzialmente indicare la % oppure indicare servizio esternalizzato nel caso lo sia:**

gestione del servizio:	n. 1 unità di personale addetta alla manutenzione verde
------------------------	---

Indice	Tipologia	Algoritmo		Numeratore	Denominatore
<i>Copertura servizio</i>	Efficacia	N. alberi potati nell'anno / N. alberi	0,14	N. alberi posizionati su sedimi stradali potati nell'anno	N. alberi posizionati su sedimi stradali
<i>Spesa media manutenzione verde pubblico</i>	Efficienza	Tot. Spesa impegnata / N. kmq verde pubblico	681.280	Tot. spesa impegnata del conto consuntivo per manutenzione verde pubblico (incluso il personale)	N. kmq verde pubblico (aree verdi, parchi, giardini) sul territorio comunale
<i>Frequenza sfalcatura (aiuole e monumenti)</i>	Qualità	Interventi di sfalcatura aree verdi (aiuole e monumenti) nell'anno	7	N. interventi di sfalcatura aree verdi (aiuole e monumenti) effettuati nell'anno	N. kmq verde pubblico (aree verdi, parchi, giardini) sul territorio comunale
<i>Frequenza sfalcatura (parchi e giardini)</i>	Qualità	Interventi di sfalcatura parchi urbani e giardini comunali nell'anno	15	N. interventi di sfalcatura parchi urbani e giardini comunali effettuati nell'anno	N. kmq verde pubblico (aree verdi, parchi, giardini) sul territorio comunale
<i>Sostituzione alberi</i>	Qualità	N. nuovi alberi posati nell'anno / N. alberi abbattuti	3,00	N. nuovi alberi posati nell'anno	N. alberi abbattuti nell'anno
<i>Indicenza danni causati da alberature</i>	Qualità	Sinistri causati da alberature / N. alberi	-	Sinistri causati da alberature posizionate su sedimi stradali (caduta accidentale di alberi, rami, etc. su cose e/o persone) rilevati nell'anno	N. alberi posizionati su sedimi stradali

**Suap – Dati relativi ai 7 comuni che hanno conferito il servizio in Unione**

Parametro	Tipologia	Algoritmo		Descrizione
<i>Imprese</i>	Dimensionamento	(valore assoluto)	6520	N. imprese presenti sul territorio comunale al 31/12
<i>Attività</i>	Dimensionamento	(valore assoluto)	1076	N. complessivo pratiche presentate nell'anno
<i>Attività avviate</i>	Dimensionamento	(valore assoluto)	349	N. nuove attività avviate nell'anno al netto dei subingressi (procedimento automatizzato; procedimento unico ordinario; altro)
<i>Attività cessate</i>	Dimensionamento	(valore assoluto)	118	N. nuove attività cessate nell'anno al netto dei subingressi (procedimento automatizzato; procedimento unico ordinario; altro)

Indice	Tipologia	Algoritmo		Numeratore	Denominatore
<i>Copertura</i>	Efficacia	N. pratiche presentate nell'anno / N. imprese	16,50%	N. complessivo pratiche presentate nell'anno	N. imprese presenti sul territorio comunale
<i>Rotazione imprese</i>	Efficacia	N. nuove attività avviate / n. attività cessate	2,96	N. nuove attività avviate nell'anno al netto dei subingressi (procedimento automatizzato; procedimento unico ordinario; altro)	N. nuove attività cessate nell'anno al netto dei subingressi (procedimento automatizzato; procedimento unico ordinario; altro)

## Parte 5 Unione Comuni Bassa Reggiana

Il Comune di Boretto con delibera di Consiglio Comunale n. 102 del 31 ottobre 2008 ha approvato la costituzione dell'Unione di Comuni Bassa Reggiana con i Comuni di Boretto, Brescello, Gualtieri, Luzzara, Novellara, Poviglio e Reggio. I servizi trasferiti all'Unione al 31/12/2022 tramite convenzione sono i seguenti:

convenzione	delibera/rif convenzione	controparte
Gestione appalti di lavori servizi e forniture ed alienazioni immobiliari	Delibera n.14 del 18/03/2009 Convenzione Rep. N.4287 del 30/03/2009	Tutti i Comuni aderenti l'Unione
Nucleo tecnico di valutazione	Delibera n. 3 del 14/01/2010	Tutti i Comuni aderenti l'Unione
Ufficio personale	Delibera n.3 del 04/04/2011 Convenzione Rep. N.18 del 01/04/2011, integrazione con Delibera n.34 del 21/12/2015 Rep. N.90/2016 ed integrazione con Delibera n.35 del 18/12/2018 Rep.173/2019	Tutti i Comuni aderenti l'Unione
SUAP	Delibera n.13 del 19/07/2011 Convenzione Rep. N.20 del 30/07/2011	Comuni di Boretto, Brescello, Gualtieri, Luzzara, Novellara, Poviglio e Reggio
SIA - SIT Servizi Informatici	Delibera n.18 del 25/09/2012 Convenzione Rep. N.34 del 17/10/2012	Tutti i Comuni aderenti l'Unione
Ufficio associato di Protezione civile	Delibera n.2 del 10/02/2014 Convenzione rep. n.58 del 28/03/2014	Tutti i Comuni aderenti l'Unione

Funzioni controllo di gestione	Delibera n.12 del 27/04/2016 Convenzione rep. N.100/2016	Tutti i Comuni aderenti l'Unione
Servizi materia statistica	Delibera n.7 del 24/04/2018 Convenzione Rep. N.153/2018	Tutti i Comuni aderenti l'Unione
COORDINAMENTO PROMOZIONE TURISTICA SOVRACOMUNALE E MARKETING	Delibera n.45 del 18/12/2018 Convenzione Rep. N.165/2019	Tutti i Comuni aderenti l'Unione
Servizio sociale integrato zonale	Delibera n. 16 del 18/03/2009 Convenzione Rep. N.4289 del 30/03/2009	Tutti i Comuni aderenti l'Unione
Nuovo ufficio di piano	Delibera n. 17 del 18/03/2009 Convenzione Rep. N.4290 del 30/03/2009	Tutti i Comuni aderenti l'Unione
SERVIZI EDUCATIVI	Delibera n. 38 del 23/12/2010 Convenzione Rep. N.16 del 15/02/2011	Tutti i Comuni aderenti l'Unione
Servizio Tributi	Delibera n.10 del 23/04/2014 convenzione Rep. n. 60 del 30/04/2014	Tutti i Comuni aderenti l'Unione
Polizia Municipale e Polizia Amministrativa	Delibera n. 25 del 18/12/2014 convenzione Rep. n. 73/2014	Tutti i Comuni aderenti l'Unione

Risorse trasferite all'Unione per la gestione dei servizi associati:

<b>Trasferimento da Comune di Boretto a Unione</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Trasferimenti per gestioni associate	456.818,84	458.067,98	497.453,73
Trasferimenti gestione servizi educativi	611.375,01	563.079,45	601.481,00
Altri trasferimenti	1.000,00	1.000,00	-
<b>TOTALE</b>	<b>1.069.193,85</b>	<b>1.022.147,43</b>	<b>1.098.934,73</b>

**Indicatori di attività di alcuni servizi svolti in gestione unionale:**

**Servizio di polizia locale** dati a confronto con Regione Emilia-Romagna:

SERVIZIO POLIZIA LOCALE	ANNO 2018		ANNO 2019		ANNO 2020		ANNO 2021		ANNO 2022	
indicatori	ER	UBR	ER	UBR	ER	UBR	ER	UBR	ER	UBR
operatori/ogni 1.000 abitanti	0,87	0,77	0,85	0,77	<b>0,84016</b>	0,79	0,88	0,84	0,91	0,81
% uomini	58,3%	63,6%	57,8%	63,6%	58,0%	62,5%	59,4%	62,7%	60,0%	56,1%
% donne	41,7%	36,4%	42,2%	36,4%	42,0%	37,5%	40,6%	37,3%	40,0%	43,9%
autoveicoli ogni 1.000 abitanti	0,29	0,32	0,31	0,32	0,28	0,28	0,32	0,29	0,30	0,29
rilevatori velocità/operatori	0,09	0,05	0,09	0,05	0,09	0,09	0,09	0,14	n.d.	0,18
telecamere/superficie	0,25	0,27	0,30	0,28	0,35	0,38	n.d.	0,30	n.d.	0,30
richieste pronto intervento/n.operatori	159,92	47	156,91	46	172,50	47	142	47	142	53
probl.pross./n.operatori	17,77	14	18,01	12	17,70	11	17	33	17	19
veicoli controllati/n.operatori	187,4	147,9	210,8	148,3	168,4	156,6	142,5	328	173,0	112
conducenti sottoposti a pre-test alcool/operatori	16,9	31,0	19,7	25,7	6,6	n.d.	n.d.	17	n.d.	n.d.
conducenti sottoposti a etilometro/operatori	2,5	4,8	2,6	8,7	1,6	6,1	n.d.	8	n.d.	n.d.
conducenti sottoposti ad esami per uso stupefacenti/operatori	0,8	0,7	0,7	0,6	0,4	1,0	n.d.	0	n.d.	n.d.
accertamenti anagrafici/operatori	57,5	86,7	61,1	87,2	51,1	87,2	53,3	8593	47,3	4429
interventi sanitari/ogni 1.000 abitanti	0,69	0,62	0,67	0,82	0,65	0,77	n.d.	0,57	n.d.	0,61
comunicazioni di reato/ogni 1.000 abitanti	2,14	2,87	2,05	2,55	1,97	3,05	1,93	2,95	1,74	3,42
denunce/querele/ogni 1.000 abitanti	0,96	0,22	0,84	0,41	0,64	0,48	0,80	1,03	0,86	1,16
arresti/ogni 1.000 abitanti	0,033	0,056	0,044	0,028	0,071	0,028	0,037	0,04	0,036	0,00

## Servizio tributi

ICI/IMU/TASI	NUMERO Accertamenti	NUMERO Accertamenti	NUMERO Accertamenti	NUMERO Accertamenti	NUMERO Accertamenti	NUMERO Accertamenti
	anno 2017	anno 2018	anno 2019	anno 2020	anno 2021	anno 2022
BORETTO	277	212	615	163	349	381
BRESCELLO	439	338	501	200	275	327
GUALTIERI	236	273	342	16	47	158
GUASTALLA	224	304	518	46	326	276
LUZZARA	140	481	510	209	223	389
NOVELLARA	509	368	844	484	525	404
POVIGLIO	230	290	300	34	104	66
REGGIOLO	278	364	574	327	300	144
TOTALE	2.333	2.630	4.204	1479	2149	2145

TASSA RIFIUTI	NUMERO solleciti/ accertame nti	NUMERO accertame nti omessa infedele	NUMERO solleciti/ accertame nti	NUMERO accertame nti omessa infedele	NUMERO solleciti/ accertame nti	NUMERO accertame nti omessa infedele	NUMERO solleciti/ accertame nti	NUMERO accertame nti omessa infedele
	anno 2019	anno 2019	anno 2020	anno 2020	anno 2021	anno 2021	anno 2022	anno 2022
BORETTO	668	33	5	23	417	18	363	19
BRESCELLO	380	27	28	18	0	20	474	35
GUALTIERI	930	71	0	0	0	0	488	0
GUASTALLA	815	31	0	4	1096	84	1080	129
LUZZARA	1259	35	0	0	680	41	632	86
NOVELLARA	935	146	0	0	987	49	971	160
POVIGLIO	650	24	0	0	628	50	605	77
REGGIOLO	1101	47	2	0	0	63	550	72
TOTALE	6738	414	35	45	3808	325	5163	578



**Gestione appalti di lavori servizi e forniture ed alienazioni immobiliari**

<b>N.</b>	<b>PRODOTTO/SERVIZIO E INDICATORE</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>1</b>	n° procedure di gara totali	81	53	89	89	78	76	85	<b>72</b>
<b>2</b>	n° aste immobiliari	3	4	12	5	5	2	5	<b>6</b>
<b>3</b>	n° appalti lavori	48	19	51	50	37	30	23	<b>28</b>
<b>4</b>	n° appalti servizi e forniture	29	30	26	34	36	44	54	<b>38</b>
<b>5</b>	n° convenzioni centrali di committenza / Accordo Quadro	1	1	1	3	0	2	3	<b>0</b>
<b>6</b>	n° incontri in/formativi a beneficio delle Amm.ni associate	1	2	2	2	1	3	3	<b>1</b>
<b>7</b>	n° iscritti all'elenco operatori economici	616	639	791	665	667	620	582	<b>678</b>
<b>8</b>	Quota n° di procedure di gara (3+4) svolte utilizzando l'elenco	66%	50%	58%	62%	57%	51%	33%	<b>42%</b>