

Area: SERVIZIO RAGIONERIA E CONTROLLO DI GESTIONE
Responsabile: SERVIZIO RAGIONERIA E CONTROLLO DI GESTIONE
Peso: 20/100

N.° 1	Nome obiettivo: PNRR: monitoraggio, gestione e coordinamento dei progetti, rendicontazione Annuale/Plurienn.: pluriennale Anno di prev. conclusione: 2026– OBIETTIVO TRASVERSALE SIA INTERNO UNIONE CHE CON I COMUNI DELL'UNIONE
<p>OBIETTIVO: fornire supporto amministrativo contabile ai responsabili di procedimento per completare i progetti PNRR assegnati all'Unione entro i termini previsti</p> <p>Descrizione delle attività previste per il raggiungimento dell'obiettivo:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Monitoraggio dell'adesione ai progetti PNRR a livello comunale e sovracomunale • Monitoraggio dell'attuazione • Coordinamento nella fase di rendicontazione <p>Risultati:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Partecipazione sovracomunale e unionale ai progetti PNRR • Mantenimento raccordo ai fini della rendicontazione dei progetti • Trasparenza e informativa politico gestionale (commissioni-report) <p>DESCRIZIONE DELLE MACRO-FASI E TEMPISTICA:</p>	

N.°	Descrizione fase	Responsabile della fase	Prodotto intermedio atteso	Tempificazione delle attività											
				Gen	Feb	Mar	Apr	Mag	Giu	Lug	Ago	Set	Ott	Nov	Dic
1	Monitoraggio adesione ai progetti PNRR da parte dei Comuni/Unione	Responsabili di servizio		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
2	Costante aggiornamento alle norme di legge adottate dal Legislatore a sostegno degli enti locali nell'attuazione dei progetti	Responsabili di servizio		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X

3	Confronto con la giunta unione sull'esito dell'attività di monitoraggio e condivisione delle misure da adottare	Responsabili di servizio						X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
4	Confronto con responsabili finanziari comunali e raccordo della gestione finanziaria dei progetti	Responsabili di servizio						X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	
5	Report andamento progetti PNRR Comuni/Unione	Responsabili di servizio											X				X	

Indicatori di risultato:

Report per confronto periodico tra i Responsabili di servizio unione e raccordo con i Responsabili finanziari comunali con il coordinamento del Responsabile del servizio finanziario.

Informativa periodica alla Giunta e all'assessore al bilancio.

RENDICONTAZIONE Livello di attuazione: Obiettivo trasversale.

L'Unione nel corso dell'anno 2024 ha proseguito a fornire il supporto ai Comuni per l'attività di rendicontazione dei progetti PNRR all'applicativo ministeriale REGIS, organizzando incontri un'azienda specializzata, Aster srl, a cui ha affidato il servizio.

La realizzazione dei progetti PNRR dell'Unione in ambito sociale (Missione 5) coinvolge sia l'Azienda Speciale servizi Bassa Reggiana sia quattro Comuni dell'Unione. I progetti della digitalizzazione ed innovazione (Missione 1) coinvolgono tutti i Comuni e prevedono il coordinamento del servizio informatico unionale. Dal punto di vista finanziario, il coordinamento della gestione delle risorse e la loro corretta rendicontazione alla piattaforma REGIS comporta un costante raffronto tra i servizi coinvolti. Nel corso dell'anno 2024 i progetti avviati nell'area sociale non hanno ancora raggiunto il pieno dell'attuazione, questo ha comportato lo slittamento della programmazione al restante periodo di realizzazione con conseguente aggiornamento della piattaforma REGIS. Obiettivo del servizio ragioneria, fornire il supporto amministrativo contabile ai responsabili di procedimento, che si è operativamente realizzato nel rendicontare mensilmente (entro il 10 del mese successivo come consigliato dal MEF) le spese sostenute nella piattaforma REGIS, in allegato le comunicazioni RGS relative agli esiti dei controlli finanziari e procedurali che rilevano lo stato Ok per i primi due progetti attivati ed il Ko per il terzo progetto che non è stato ancora avviato.

N.° 2	Nome obiettivo: ENTRATE DA SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA
Peso:	Coordinamento unione/comuni della procedura di certificazione dei vincoli da sanzioni al codice della strada
35/100	Annuale/Plurienn.: annuale Anno di prev. conclusione: 2026 – OBIETTIVO TRASVERSALE SIA INTERNO UNIONE CHE CON I COMUNI DELL'UNIONE

OBIETTIVO: mantenere gli equilibri di bilancio Comuni/Unione ed il rispetto dei vincoli di spesa da sanzioni al codice della strada

Descrizione delle attività previste per il raggiungimento dell'obiettivo:

- Monitoraggio e verifica dell'andamento delle entrate trimestrale
- Monitoraggio degli incassi ai fini dei vincoli di spesa
- Coordinamento per la certificazione riferita all'anno precedente
- Coordinamento nella previsione, verifica infrannuale e finale dei vincoli di spesa
- Predisposizione degli atti amministrativi relativi alle misure di cui ai punti precedenti

Risultati:

- Comunicazioni periodiche ai Comuni dell'andamento delle entrate da sanzioni da accertare e determinazione quote da trasferire per il mantenimento degli equilibri di bilancio derivanti da tali entrate.
- Coordinamento delle informazioni utili ai fini del miglior impiego delle risorse accertate sia nel bilancio dell'Unione che dei Comuni.
- Utilizzo ottimale delle risorse accertate vincolate alle tipologie di spesa previste dall'art.142 e art.208 del Codice della strada.

DESCRIZIONE DELLE MACRO-FASI E TEMPISTICA:

N.°	Descrizione fase	Responsabile della fase	Prodotto intermedio atteso	Tempificazione delle attività											
				Gen	Feb	Mar	Apr	Mag	Giu	Lug	Ago	Set	Ott	Nov	Dic
1	Monitoraggio e verifica dell'andamento delle entrate trimestrale	Responsabili ragioneria					X			X			X		X
2	Monitoraggio degli incassi ai fini dei vincoli di spesa	Responsabili di servizio					X			X			X		X
3	Coordinamento per la certificazione riferita all'anno precedente	Responsabili di servizio			X	X	X	X							
4	Coordinamento nella previsione, verifica infrannuale e finale dei vincoli di spesa	Responsabili di servizio						X		X	X		X	X	

[illegible]**RENDICONTAZIONE Livello di attuazione:**

Le comunicazioni periodiche ai Comuni dell'andamento delle entrate da sanzioni sono state inviate tramite PEC con i seguenti protocolli:

Mensilmente è stato inviato il report degli incassi al responsabile di polizia locale.

Il monitoraggio e l'analisi degli incassi ha permesso, nell'anno 2024, di produrre previsioni 2,153 mil., assestamento 2,121 mil. e rendiconto 2,190 mil. con una differenza di soli 3,27% di incassi in più a rendiconto rispetto al più basso dei valori tra quello previsionale e assestato.

N.° 3

Peso:

20/100

Nome obiettivo: MONITORAGGIO ASPETTI ECONOMICO/FINANZIARI RAPPORTI AZIENDA SPECIALE

Annuale/Plurienn.: annuale

Anno di prev. conclusione: 2026 – OBIETTIVO CONSOLIDATO

OBIETTIVO: controllo analogo azienda partecipata - aspetti economico/contabili -

Descrizione delle attività previste per il raggiungimento dell’obiettivo:

analisi spese ed entrate previste nei budget dei contratti di servizio e forecast infrannuali

confronto entrate e spese con rendicontazione anni precedenti

monitoraggio cash-flow

I risultati:

Report monitoraggio dei contratti annuali con raffronto anni precedenti

Riduzione importo debiti/crediti al 31/12 rispetto anno precedente

DESCRIZIONE DELLE MACRO-FASI E TEMPISTICA:

N.°	Descrizione fase	Responsabile della fase	Prodotto intermedio atteso	Tempificazione delle attività												
				Gen	Feb	Mar	Apr	Mag	Giu	Lug	Ago	Set	Ott	Nov	Dic	
1	analisi budget dei contratti di servizio e variazioni infra-annuali	Responsabili ragioneria											X	X	X	X
2	confronto con rendicontazione anni precedenti	Responsabili di servizio				X	X	X								
3	monitoraggio cash-flow	Responsabili di servizio		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	

Indicatori di risultato:

Report raffronto ed analisi dei rendiconti e budget previsionali rispetto anni precedenti.

Riduzione tempi di trasferimento delle risorse ad Azienda Speciale e riduzione importo debiti/crediti al 31/12 rispetto all’anno precedente.

RENDICONTAZIONE Livello di attuazione: Sono stati effettuate analisi e raffronti dei dati finanziari dei budget 2024 e forecast presentati dall'Azienda Speciale in occasione della verifica di metà anno e in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2025. Ho partecipato ai singoli incontri tra Azienda e Comuni relativamente ai contratti di gestione dei servizi educativi.

In riferimento al rendiconto 2023, approvato ad aprile 2024, è stato inoltre elaborato, da parte dell'azienda, il controllo di gestione per centro di costo (per ogni Comune per i servizi educativi) riportando sia dati economici che di attività ed indicatori rispetto a tali dati. Questa documentazione è richiesta nell'ambito delle procedure attivate dall'Unione ai fini del controllo da esercitare nei confronti dell'azienda partecipata, vedasi delibera di Giunta n.141/2024 in cui sono stabiliti gli obiettivi ed il sistema di monitoraggio e verifica dei risultati di gestione.

In riferimento ai flussi di cassa tra Unione e Azienda si evidenzia che il saldo del debito residuo dell'Unione verso l'Azienda Speciale Bassa Reggiana al 31/12/2024 ammonta ad € 4.401.497,93 (in sede di riaccertamento potrebbe ulteriormente diminuire per le registrazioni di economie), importo minore rispetto al 31/12/2023 pari € 5.249.339,55. I pagamenti verso l'Azienda Speciale effettuati nell'anno 2024 ammontano € 10.878.636,43, quelli effettuati nell'anno 2023 € 11.087.269,38. Raffrontando la % dei pagamenti eseguiti rispetto agli impegni assunti nell'annualità considerata e gli impegni residui si rileva comunque un lieve miglioramento: 68,30% del 2024, 66,72% del 2023 e 67,10% dell'anno 2022.

La prevalenza delle entrate che finanziano la spesa sostenuta dall'Unione per i contratti sottoscritti con l'Azienda Speciale proviene dai Comuni; per poter gestire i flussi di cassa evitando il ricorso all'anticipazione si è provveduto a sollecitare i Comuni a rispettare le scadenze dei trasferimenti dovuti per le gestioni associate in Unione ed è stata periodicamente fornita la situazione creditoria al direttore e al Presidente dell'Unione i quali hanno provveduto a sollecitare i trasferimenti in Giunta unionale.

Indicatori di risultato:

Indicatore di tempestività dei pagamenti trimestrale virtuoso

Rispetto dei parametri annuali al fine di evitare l'accantonamento al fondo di garanzia nell'anno successivo.

RENDICONTAZIONE Livello di attuazione:

E' stato rilevato un indice di tempestività dei pagamenti virtuoso sia trimestralmente che su base annua, -28,41 giorni, certificato in piattaforma . Il tempo medio ponderato di pagamento è di 12 giorni. Sono stati pubblicati in amministrazione trasparente i report ed è stata predisposta apposita delibera di Giunta in cui si attesta il rispetto dei parametri che permettono di non dover accantonare risorse al fondo garanzia (in approvazione nella seduta di Giunta del 26/02/2025).

N.° 5 Peso: 10/100		Nome obiettivo: CONTROLLO DI GESTIONE: aggiornamento a rendiconto 2023 della banca dati "Osservatorio Unione" Annuale/Plurienn.: annuale Anno di prev. conclusione: 2026 – OBIETTIVO CONSOLIDATO															
OBIETTIVO: rendicontazione gestioni associate in Unione Descrizione delle attività' previste per il raggiungimento dell'obiettivo: <ul style="list-style-type: none"> • Aggiornamento Trend dei costi dei servizi • Aggiornamento indicatori di attività e raffronto con altri enti • Report e condivisione dei dati con il tavolo dei referenti comunali Risultati: <ul style="list-style-type: none"> • Relazione per centro di costo con monitoraggio aspetti economici e indicatori di attività 																	
DESCRIZIONE DELLE MACRO-FASI E TEMPISTICA:																	
N.°	Descrizione fase	Responsabile della fase	Prodotto intermedio atteso	Tempificazione delle attività													
				Gen	Feb	Mar	Apr	Mag	Giu	Lug	Ago	Set	Ott	Nov	Dic		
1	Aggiornamento Trend dei costi dei servizi	Responsabili ragioneria							X	X	X	X					
2	Aggiornamento indicatori di attività e raffronto con altri enti	Responsabili di servizio								X	X	X	X	X	X	X	
3	Report e condivisione dei dati con il tavolo dei referenti comunali	Responsabili di servizio												X	X	X	X
Indicatori di risultato: Report analisi dei servizi associati e comunali																	

RENDICONTAZIONE Livello di attuazione:

Si è provveduto alla raccolta dati servizi comunali dai Comuni per la redazione del report inseriti nel referto controllo di gestione per ogni Comune. E' stato elaborato controllo di gestione servizio tributi, servizio di polizia locale riferiti al rendiconto 2023 approvato ad aprile 2024. Per ogni gestione associata è stata redatta una determina con i dati economici per centro di costo.