

COLLEGIO DEI REVISORI

COMUNE DI CASTENASO (BO)

Verbale n. 13 del 15 luglio 2024

OGGETTO: Parere riferito alla relazione consuntiva sulla razionalizzazione e riqualificazione della spesa per l'anno 2023.

Il Collegio dei Revisori,
ha esaminato la documentazione trasmessagli dall'Ufficio preposto dell'Ente, per esprimere di seguito il proprio parere sulla relazione consuntiva sulla razionalizzazione e riqualificazione della spesa per l'anno 2023 del Comune di Castenaso.

In particolare, il Collegio ha analizzato la seguente documentazione:

1. Verbale di delibera di Giunta Comunale per l'approvazione della relazione sulla performance 2023 e della relazione a consuntivo al 31.12.2023 del piano triennale 2023 - 2025 di razionalizzazione di alcune spese di funzionamento;
2. La relazione consuntiva sul piano triennale 2023-2025 di razionalizzazione di alcune spese di funzionamento – consuntivo 2023;
3. Documentazione tecnica risparmi Area Affari Generali;
4. Documentazione tecnica risparmi Area Tecnica;
5. Documentazione tecnica risparmi Area Bilancio, Controllo di Gestione e Tributi;

PREMESSO

- l'art. 16 comma 4 del D.L. n. 98 del 6.7.2011 convertito nella L. n. 111 del 15.7.2011 secondo il quale le amministrazioni comunali possono adottare entro il 31 marzo di ogni anno piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione;

- l'art. 10 comma 1 lett. b) del Decreto c.d. "Brunetta" in materia di ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e di efficienza e trasparenza delle pubbliche amministrazioni in cui si prevede che ogni Ente adotti annualmente una "Relazione sulla Performance" che evidenzii i risultati organizzativi raggiunti rispetto agli obiettivi programmati;

- il decreto del Ministro per la Pubblica Amministrazione, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, emanato il 30.06.2022, disciplina la composizione del PIAO, disponendone l'articolazione in n. 3 Sezioni (Sezione Valore pubblico, Performance e Anticorruzione, Sezione Organizzazione e Capitale umano, Sezione Monitoraggio) a loro volta ripartite in sottosezioni di programmazione, riferite a specifici ambiti di attività amministrativa e gestionale.

In questo senso,

Preso atto che:

- con deliberazione della Giunta Comunale n. 37/2015 e successive modificazioni è stato adottato il Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi che contempla anche la disciplina del Ciclo della Performance;
- con deliberazione consiliare n. 54 del 29/07/2022 e successive modificazioni è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) SeS 2023/2024 e SeO 2023/2025;
- con deliberazione consiliare n. 87 del 22/12/2022 è stato adottato il Bilancio di previsione 2023/2025;
- con deliberazione n. 60 del 31/05/2011 e successive modificazioni (n. 54/2012 e n. 146/2015) la Giunta Comunale ha approvato il nuovo Sistema di Valutazione delle prestazioni del personale, in attuazione della "riforma Brunetta", che ha sancito l'obbligo di costituzione di un sistema globale di gestione della Performance;
- tale Sistema di Valutazione è stato parzialmente modificato, con deliberazione di Giunta n. 30 del 9/3/2017, adeguando in particolare la scheda di valutazione del personale dipendente alla disciplina del Contratto collettivo decentrato integrativo comunale per il triennio 2016/18, nelle more dell'adeguamento dell'intero sistema di valutazione a seguito del conferimento in Unione Terre di Pianura del servizio di gestione del personale;
- con Deliberazione della Giunta dell'Unione Terre di Pianura n. 51 del 28/12/2017 avente per oggetto "Aggiornamento del sistema di misurazione e valutazione della performance per l'Unione Terre di Pianura e Comuni aderenti", la Performance è stata revisionata e aggiornata per renderla omogenea per tutti gli Enti di cui si compone l'Unione. Il sistema è stato ulteriormente perfezionato con deliberazioni della Giunta dell'Unione nn. 52 del 10/9/2018 e 31 del 20/5/2019;
- dal 2021, con deliberazione del Consiglio comunale n. 73 del 29/10/2020 di recesso dall'Unione Terre di Pianura, il servizio di gestione del personale è stato reintegrato all'interno del Comune;
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 165 del 17/11/2022 il Comune di Castenaso ha approvato un nuovo Sistema per la misurazione e la valutazione delle performance che viene applicato a partire dal 01.01.2023;
- con deliberazione n. 104 del 03/08/2023 la Giunta Comunale ha approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2023/2025 che include la Sottosezione di programmazione Performance;

Visti:

- l'art. 16, comma 5 del D.L. n. 98/2011 convertito in L. n. 111/2011 in cui si dispone che l'utilizzazione delle risorse è subordinata alla certificazione da parte dell'Organo di Revisione dell'Ente;
- i principi di Vigilanza e Controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal CNDCEC;
- lo statuto e regolamento di contabilità dell'Ente

CONSIDERATO

che nella relazione tecnica si rileva che l'Ente è pervenuto ad una riduzione in valore assoluto della spesa riferita al consuntivo 2023 pari ad € 393.883,63 così dettagliata:

Riepilogo risultati ottenuti nel 2023 in termini di risparmi economici**Area Innovazione Servizi al Cittadino**

	Risultati ottenuti nel 2023 in termini di risparmi economici	Quantificazione in euro
P. n 1) Convenzione per servizi Lepida		
P. n 2) Realizzazione del Periodico comunale Castrum Nasicae		
P. n 3) Uso del personale per celebrazione matrimoni fuori orario di servizio		

Riepilogo risultati ottenuti nel 2023 in termini di risparmi economici**Area Sviluppo Organizzativo e Affari Generali**

	Risultati ottenuti nel 2023 in termini di risparmi economici	Quantificazione in euro
P. n 1) Personale	Non si sono realizzati risparmi o razionalizzazioni	
P. n 2) Indennità amministratori		
P. n 3) Risparmio gestione Centrale Unica di Committenza		

Riepilogo risultati ottenuti nel 2023 in termini di risparmi economici**Area Servizi alla Comunità**

	Risultati ottenuti nel 2023 in termini di risparmi economici	Quantificazione in euro
P. n 1) Mantenimento del livello di efficienza/efficacia del Servizio Nido	Si rileva un risparmio di € 35.910,52 risultante dal confronto della spesa dell'appalto + costo convenzioni con asili nido privati dell'esercizio 2023 (€ 970.919,42 + € 142.660) rispetto all'esercizio 2022 (€ 1.084.584,63 + € 125.680) a cui vanno sottratti i maggiori costi legati all'emergenza Covid sostenuti nel 2022 (€ 60.774,69) in quanto non possono essere considerati azioni di razionalizzazione della spesa, bensì costi straordinari	€ 35.910,52
P. n 2) Mantenimento del livello di efficienza/efficacia del servizio di Assistenza Domiciliare		
P. n 3) Servizio di Assistenza Handicap	Con l'introduzione della figura dell'educatore di plesso/Istituto (Delibera di Giunta n. 102/2022), si rileva un risparmio per l'anno 2023 (35 settimane di funzionamento scolastico) di € 259.441,06 (iva inclusa) conteggiato moltiplicando il costo orario del sostegno (€ 21,72 + iva 5%) per il totale delle ore di sostegno "settimanali" non assegnate ai plessi, nel dettaglio: n.359 nel periodo gennaio-giugno 2023 (21,74 settimane € 178.023,64) e n.255 nel periodo settembre-dicembre 2023 (14 settimane € 81.417,42)	€ 259.441,06
P. n. 4) Impianti sportivi comunali in concessione	Mantenuto il trend di contenimento della spesa (cap.105196274/10): la differenza tra impegnato competenza 2017 € 109.842,36 e impegnato competenza 2023 € 100.885,00 è di € 8.957,36 di risparmio anno 2023	€ 8.957,36
P. n. 5) Centro estivo fascia 3-5 anni		
P. n 6) Personale servizi amministrativi dell'Area		

P. n 7) Mantenimento del livello di efficienza/efficacia del Servizio di Refezione scolastica con contestuale contenimento della spesa	Non si sono realizzati risparmi o razionalizzazioni	
P. n 8) Razionalizzazione del servizio di trasporto scolastico eliminando le sovrapposizioni con il trasporto pubblico		
P. n 9) Revisione del contratto di appalto servizi culturali in sede di rinnovo		
P. n 10) Servizio di trasporto e accompagnamento personalizzato a favore di anziani e disabili	Si conferma anche per il 2023 l'azione di contenimento della spesa realizzata con l'ausilio di LPU e volontari, consentendo l'ottenimento di un risparmio di € 11.525,98 conteggiato moltiplicando il costo orario che avremmo sostenuto utilizzando il servizio del Consorzio Blu (19,36 + iva 5% - Rif. Det.446/2021) per il numero delle ore di trasporto studenti disabili realizzati dai volontari (n.567). Con riferimento al progetto di accompagnamento sociale a favore degli anziani frequentanti il Centro Diurno, si rileva un risparmio di € 11.497,54 ottenuto confrontando il contributo erogato alle associazioni di volontariato (€ 28.102,46) ed il costo che avremmo sostenuto se il servizio veniva gestito dalla Cosepuri per il periodo gennaio-settembre 2023 (€ 39.600). Totale risparmio € 23.023,52	€ 23.023,52

Riepilogo risultati ottenuti nel 2023 in termini di risparmi economici**Area Bilancio, Controllo di Gestione e Tributi**

	Risultati ottenuti nel 2023 in termini di risparmi economici	Quantificazione in euro
P. n. 2) Riduzione costi di funzionamento del servizio delle Pubbliche affissioni, dell'accertamento e riscossione dell'Imposta comunale sulla Pubblicità, dei diritti sulle pubbliche Affissioni	Con determinazione dirigenziale n. 617 del 28/12/2019 si è proceduto al rinnovo della concessione, estendibile fino al 31/12/2024 come da deliberazione di Giunta n. 45/2021. Con tale rinnovo si stima, anche per il triennio 2022/2024, un risparmio potenziale annuale non inferiore a € 1.160,00, a seguito dell'applicazione di un aggio annuale dell'8,242%, con un miglioramento del 7,39% rispetto a quello del triennio 2014/2016 pari all'8,9%.	€ 1.754,90
P. n. 3) Gestione recupero IMU	Prosecuzione della gestione in economia del recupero IMU comprensiva di tutte le attività connesse. In base all'attività di recupero posta in essere nel 2023, si evidenzia un risparmio di gestione ottenuto confrontando il costo dell'appalto esterno (come da gara Intercent-ER) pari ad € 73.777,14 ed i costi di gestione in economia pari ad € 35.692,53	€ 38.084,61

Riepilogo risultati ottenuti nel 2023 in termini di risparmi economici**Area Tecnica - Patrimonio**

	Risultati ottenuti nel 2023 in termini di risparmi economici	Quantificazione in euro
P. n. 1) Pubblica illuminazione	E' proseguita l'azione di risparmio relativa al canone di manutenzione della rete di € 23.000 annui, precedentemente pagato alla ditta che eseguiva la manutenzione ed ora incluso nel canone di messa in disponibilità. Si aggiungono i risparmi legati al minor consumo di energia elettrica conteggiato confrontando il costo dell'energia per la pubblica illuminazione del 2015 (€ 312.752,22) con quello del 2023 (€ 103.456,07) e si sottrae € 205.593,95 del canone di disponibilità (cap. 2020030548/62). Risparmio netto di € 26.702,20	€ 26.702,20

Riepilogo risultati ottenuti nel 2023 in termini di risparmi economici**Polizia Locale**

	Risultati ottenuti nel 2023 in termini di risparmi economici	Quantificazione in euro
P. n 1) Parco auto	Non si sono realizzati risparmi o razionalizzazioni	

Personale

	Risultati ottenuti nel 2023 in termini di risparmi economici	Quantificazione in euro
P. n. 1) Pensionamenti e dimissioni ANNO 2021 ANNO 2022		
Riepilogo risultati ottenuti nel 2023 in termini di risparmi economici	€ 393.883,63	

Tenuto conto che:

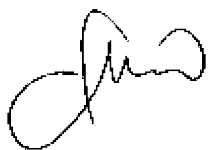
- l'Ente, come riportato dalla normativa citata nelle premesse, può stabilire di destinare una quota parte delle economie derivanti dalle riduzioni di spesa per finanziare la contrattazione integrativa, in coerenza con il sistema premiante adottato dall'Ente all'interno del proprio Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2023/2025 che include la Sottosezione di programmazione Performance, approvato con deliberazioni della Giunta Comunale n. 104 del 3.8.2023;

certifica

che, da quanto riportato nella Relazione consuntiva del Responsabile dell'Area relativamente alle somme indicate a consuntivo 2023 per gli ambiti di intervento previsti, l'Ente ha raggiunto gli obiettivi ed i conseguenti risparmi di spesa per alcune singole voci previste dal Piano Triennale 2023-2025 approvato con deliberazione di Giunta comunale.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Stefano d'Orsi



Dott. Andrea Alessandri



Dott. Andrea Zurla

