



# Comune di Alassio

SETTORE ECONOMICO E FINANZIARIO

Servizio Contabilità Generale

*Ufficio controllo interno di gestione*

## **CONTROLLO DI GESTIONE**

**Referto finale di gestione**

**Anno 2020**

**(Artt. 198 e 198 bis D.Lgs. n. 267 del 18/02/2000)**

## **Riferimenti normativi**

Il decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 286, “Riordino e potenziamento dei meccanismi e strumenti di monitoraggio e valutazione dei costi, dei rendimenti e dei risultati dell’attività svolta dalle amministrazioni pubbliche, a norma dell’articolo 11 della L. 15 marzo 1997, n. 59” prevede che ciascuna amministrazione pubblica si doti degli strumenti adeguati per l’attuazione dei controlli interni, in particolare per il controllo di gestione (articolo 4) e il controllo strategico (articolo 6).

Il decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (TUEL), così come modificato dall’articolo 3 “Rafforzamento dei controlli in materia di enti locali” del DL n. 174/2012, detta le norme fondamentali per gli enti locali in merito ai controlli interni, in particolare:

- articolo 147 “Tipologia dei controlli interni”;
- articolo 147-bis “Controllo di regolarità amministrativa e contabile”;
- articolo 147-ter “Controllo strategico”;
- articolo 147-quater “Controlli sulle società partecipate non quotate”;
- articolo 147-quinquies “Controllo sugli equilibri finanziari”;
- articolo 169 “Piano esecutivo di gestione” (PEG): individua gli obiettivi della gestione, è deliberato in coerenza con il bilancio di previsione e con il documento unico di programmazione (DUP); il “Piano dettagliato degli obiettivi” di cui all’articolo 108, comma 1, del TUEL e il “Piano della performance” di cui all’art. 10 del decreto legislativo n. 150/2009, sono unificati organicamente nel PEG;
- articolo 196 “Controllo di gestione”: gli enti locali applicano il controllo di gestione al fine di garantire la realizzazione degli obiettivi programmati e la funzionalità dell’organizzazione dell’ente;
- articolo 197 “Modalità del controllo di gestione”;
- articolo 198 “Referto del controllo di gestione”;
- articolo 198-bis “Comunicazione del referto”.

Il decreto legislativo 27 ottobre 2009, n. 150 “Attuazione della legge 4 marzo 2009, n. 15, in materia di ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e di efficienza e trasparenza delle pubbliche amministrazioni” stabilisce che ogni pubblica amministrazione è tenuta a misurare e valutare la performance, ai fini del miglioramento della qualità di servizi offerti e, in particolare, il titolo II detta le norme inerenti la “Misurazione, valutazione e trasparenza della performance”. Il monitoraggio della performance consiste nella verifica dell’andamento delle performance rispetto agli obiettivi, anche attraverso il Sistema del Controllo di gestione.

L’allegato n. 4/1 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 “Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio”, al paragrafo 10 specifica le finalità, le caratteristiche, la struttura e i contenuti del PEG, stabilendo inoltre che gli obiettivi necessitano di un idoneo strumento di misurazione individuabile negli indicatori per il monitoraggio del loro raggiungimento.

Il “Regolamento sull’ordinamento degli uffici e dei servizi”, approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 423 del 27/12/2019 e s.m.i., disciplina gli strumenti e le metodologie per l’applicazione dei controlli interni nonché il collegamento tra il ciclo della programmazione finanziaria e il sistema di misurazione e valutazione della performance.

Il Comune ha disciplinato le modalità di svolgimento dei controlli interni con il “Regolamento sull’esercizio degli obblighi di trasparenza e sul sistema dei controlli interni, ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267, del Comune”.

Il Regolamento sui controlli stabilisce che gli strumenti del controllo di gestione sono:

- il PEG;
- il *Referto di gestione e la Relazione sulla performance*, a consuntivo.

Il PEG, per gli anni 2020/2022 è stato approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 35 del 05/02/2020 e contiene gli obiettivi esecutivi declinati per l’anno 2020, in coerenza con gli obiettivi strategici e gli obiettivi operativi inseriti previsti dal DUP, approvato con C.C. n. 6 del 30/01/2020 e smi, e con le linee programmatiche dell’Amministrazione comunale.

Il presente Referto finale di gestione chiude lo studio relativo al controllo di gestione per l’esercizio finanziario 2020. Il Referto finale rileva i risultati conseguiti dall’amministrazione nel suo complesso e delle singole strutture organizzative.

## **Premessa**

Il controllo di gestione misura e valuta i risultati conseguiti con riferimento all’amministrazione nel suo complesso, alle strutture organizzative in cui si articola e ai singoli dipendenti, con la finalità di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, tra risorse impegnate e risultati conseguiti, nell’ottica del miglioramento continuo dei servizi erogati dall’ente. Il controllo di gestione fornisce le informazioni sui costi, i servizi erogati, le attività svolte, e i risultati conseguiti, anche per il controllo strategico e per il sistema di valutazione del personale.

Secondo l’articolo 196 del TUEL “al fine di 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, gli enti locali applicano il controllo di gestione secondo”. “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”.

In un contesto nel quale viene decisamente innovata la disciplina dei controlli interni, con un rinnovato interesse da parte del legislatore all’effettiva funzionalità di un sistema integrato di programmazione, gestione e controllo, i controlli devono costituire un solido supporto per scelte decisionali funzionali alla realizzazione dei processi di razionalizzazione della spesa e della gestione

Il presente Referto finale di gestione, sulla base di un sistema di rilevazioni contabili ed extra contabili, nonché attraverso i dati forniti dai singoli uffici e servizi, chiude a consuntivo le attività di controllo per l'anno 2020.

L'art. 10, comma 1, lettera b), del D.Lgs. n. 150/2009, nella versione novellata dal D.Lgs. 25 maggio 2017, n. 74, prescrive alle amministrazioni pubbliche di "redigere e di pubblicare" sul sito istituzionale ogni anno, entro il 30 giugno, una *Relazione annuale sulla performance*, approvata dall'organo di indirizzo politico - amministrativo (e cui devono concorrere i vertici dell'amministrazione in base al successivo art. 15) e validata dall'*Organismo interno di valutazione* (OIV), la quale evidenzia, a consuntivo, con riferimento all'anno precedente, i risultati organizzativi e individuali raggiunti rispetto ai singoli obiettivi programmati ed alle risorse, con rilevazione degli eventuali scostamenti, e il bilancio di genere realizzato (lettera b). Tale adempimento, come il corrispondente *Piano della performance*, è teso ad assicurare la qualità, comprensibilità ed attendibilità dei documenti di rappresentazione della performance stessa.

Per gli enti locali, con disposizione introdotta dal comma 1-bis dell'articolo 10 del D.Lgs. n. 150/2009, si prevede che, ferme restando le previsioni di cui all'art. 169, comma 3 -bis, del D.Lgs. n.267/2000, la *Relazione sulla performance* possa essere unificata al *Rendiconto della gestione* di cui all'art. 227 del medesimo testo unico.

## La struttura dell'ente

Il Comune di Alassio si estende su una superficie complessiva di kmq 17,29 con una popolazione di 10.473 abitanti al 31/12/2020.

Ha un organico di 96 dipendenti, compresi il Segretario Generale con funzioni anche dirigenziali e n. 3 dirigenti.

In relazione alle verifiche discendenti dagli artt. 198 e 198 bis del D.Lgs. n.267 del 18/08/2000, si fa presente quanto segue, relativamente alle procedure di controllo eseguite nel corso dell'esercizio 2020 dal servizio di controllo interno del Settore Finanziario.

La struttura organizzativa del Comune è articolata per settori.

Con le seguenti deliberazioni di Giunta Comunale è stata definita l'attuale organizzazione dell'Ente:

- DGC n. 233 del 11.07.2018 con la quale è stata approvata la macrostruttura dell'Ente, riferita all'organigramma e al funzionigramma delle strutture complesse di riferimento;
- DGC n. 104 del 09.04.2019 con la quale si è operata la riorganizzazione dell'area delle posizioni organizzative, confermata in atti sino alla data del 20.05.2022, atto integrato con DGC n. 143 del 06.05.2019;
- DGC n. 213 del 20.06.2019, confermativa dell'assetto dirigenziale su n. 04 posizioni a tempo indeterminato, una delle quali attualmente assegnata a tempo pieno e determinato ex art. 110, c. 1, del D.Lgs. n. 267/2000, con la quale l'Ente ha aggiornato le proprie strutture organizzative, nel contempo intervenendo sulle relative dotazioni di personale, con riferimento al triennio 2020/2011, e provvedendo in merito ad intervenute necessità organizzative e/o operative.

L'organizzazione dell'Ente si rispecchia nel PEG (Piano Esecutivo di Gestione), approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 35 del 05/02/2020. Contestualmente al PEG viene approvato

il “*Piano dei centri di costo*”: Ciascun centro di costo fa capo a un determinato Centro di Responsabilità che corrisponde a una determinata Area e fa capo a un Dirigente.

E’ stato approvato il *Piano delle Performance 2020/2022* con l’apporto qualificato del Direttore Generale, ed i relativi obiettivi gestionali sono stati assegnati ai Dirigenti dei Settori con deliberazione G.C. n. 195 del 06/08/2020. I dirigenti hanno già rassegnato le relazioni conclusive della gestione di rispettiva competenza al Nucleo di valutazione, che li ha validati con il verbale n. 03/2021 del 24/02/2021, e quindi è stata successivamente approvata la *Relazione sulla Performance 2020/2022* con deliberazione consiliare n. 44 del 01/03/2021.

Nel corso del 2020 sono stati approvati i seguenti regolamenti:

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 26 del 30.01.2020 “Modifiche al Regolamento di organizzazione uffici e servizi”
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 106 del 14.05.2020 “Regolamento comunale per la celebrazione dei matrimoni e delle unioni civili. Modifiche a seguito dell’adozione misure contenimento dell’emergenza epidemiologica da COVID-19;

Inoltre è proseguita regolarmente l’attività di reporting nell’ambito della funzione di controllo interno di gestione, sulla base degli elementi informativi desunti dalla contabilità dell’ente con riferimento allo stato di attuazione degli obiettivi programmati, garantendo la corretta gestione del Bilancio di Previsione 2020/2022, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 del 30/01/2020.

I prospetti conclusivi delle relative risultanze alla data del 31/12/2020 sono allegati alla presente relazione (**ALL. 1 e ALL. 2**).

L’*Ufficio per il Controllo Interno di Gestione* ha provveduto alle verifiche propedeutiche all’iscrizione nel fondo della contrattazione decentrata delle risorse variabili ai sensi dell’art. 15 comma 5 CCNL 01/04/1999 per il comparto personale dipendente e ai sensi dell’art. 26 comma 3 CCNL 23/12/1999, a seguito della sottoscrizione avvenuta in data 28/12/2020, e per il comparto personale dirigente a seguito del contratto sottoscritto in data 28/12/2020.

## **Controlli interni**

Si fa ora un riepilogo delle attività di controllo svolte dal Comune in attuazione del Regolamento sui controlli.

### **Controllo di regolarità amministrativa e contabile**

Il controllo di regolarità amministrativa e contabile è esercitato sulle proposte di deliberazione del Consiglio e della Giunta, sulle procedure e sugli atti amministrativi di competenza dei dirigenti, nella fase preventiva e successiva della formazione dell’atto, con le modalità previste dal Regolamento sui controlli.

Il **controllo preventivo** è assicurato, nella fase di formazione dell’atto, da ogni dirigente ed è esercitato attraverso il parere di regolarità tecnica di cui all’articolo 49 del TUEL attestante la regolarità e la correttezza dell’azione amministrativa.

Il controllo di **regolarità contabile** è assicurato dal Dirigente del Servizio Finanziario attraverso il rilascio del parere di regolarità contabile e del visto attestante la copertura finanziaria sulle proposte deliberative e sugli atti che comportano riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria o sul patrimonio dell'ente. Gli atti sottoposti a controllo preventivo di regolarità amministrativa e contabile nel corso dell'anno 2020 sono riepilogati nella seguente tabella.

<b>Atti sottoposti a controllo preventivo di regolarità amministrativa e contabile</b>	<b>n. atti</b>
n. delibere di Consiglio Comunale	80
n. delibere di Giunta Comunale	337
n. determinazioni dirigenziali	893

Per quanto riguarda il **controllo successivo di regolarità amministrativa**, si prevede che il controllo di regolarità amministrativa, da svolgersi secondo le logiche di audit interno, tramite il sorteggio degli atti con procedura casuale dalle banche dati comunali informatizzate. Sono sottoposte a controllo per ciascuna Settore da parte del Segretario generale.

Le attività di controllo successivo di regolarità amministrativa sugli atti dell'anno 2020 sono state effettuate e concluse dal Segretario Generale.

## **Controllo sugli equilibri finanziari**

Il controllo sugli equilibri finanziari della gestione di competenza, della gestione dei residui e della gestione di cassa è esercitato da ogni dirigente, sotto il coordinamento e la vigilanza del Dirigente del Servizio Finanziario, con le modalità disciplinate dal *Regolamento di contabilità*.

La salvaguardia degli equilibri di bilancio è normata dall'articolo 193 del TUEL che prevede, almeno una volta entro il 31 luglio di ciascun anno, la verifica da parte dell'organo consiliare del permanere degli equilibri generali di bilancio o, in caso di accertamento negativo, l'adozione delle misure necessarie a ripristinare il pareggio.

Con deliberazione di Consiglio comunale n. 45 del 30/07/2020 è stata adottata la deliberazione relativa a: "Interventi a salvaguardia degli equilibri di bilancio del bilancio di previsione 2020, art. 193, c. 2 D.Lgs. 267/2000", al fine della verifica del permanere degli equilibri di bilancio, mentre con la deliberazione consiliare n. 46 del 30/07/2020 è stata adottata l'Assestamento generale al bilancio di previsione 2020/2022, art. 175, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000.

Per l'anno 2020 sono state poste in essere:

- n. 6 prelevamenti dal fondo di riserva e n. 21 provvedimenti di variazioni di bilancio che hanno inciso sugli equilibri finanziari.

## **Controllo strategico**

Il controllo strategico ha ad oggetto la verifica dello stato di attuazione dei programmi rispetto alle linee programmatiche approvate dall'amministrazione comunale, con la finalità di rilevare i risultati conseguiti rispetto agli obiettivi predefiniti, gli aspetti economico-finanziari connessi ai risultati ottenuti, i tempi di realizzazione rispetto alle previsioni.

Con deliberazione di Consiglio comunale n. n. 45 del 30/07/2020 è stata approvata la Variazione di bilancio 2020/2022 al fine degli "Interventi a salvaguardia degli equilibri di bilancio del bilancio di previsione 2020, art. 193, c. 2 D.Lgs. 267/2000. (Prospetto n. 9 del 14/07/2020)".

### **Controllo sulle società partecipate**

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 318 del 23/10/2018 sono state approvate le "*Linee guida relative al controllo analogo sulle aziende partecipate dal Comune.*"

Con determinazione dirigenziale n. 233 del 28/12/2018 è stato istituito il Gruppo di progetto "Controllo analogo sulle società partecipate del comune, anche sulla base di quanto disciplinato dall'articolo 16 del decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175 "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica".

Con la deliberazione di Giunta Comunale n. 355 del 20/12/2020 si è provveduto all'individuazione dell'elenco Enti e società appartenenti al "Gruppo Comune di Alassio" ed elenco Enti e società rientranti nell'area del consolidamento, con riferimento al Bilancio consolidato 2020.

Con deliberazione consiliare n. 77 del 27/10/2020 si è adottata la Revisione periodica delle partecipazioni detenute al 31/12/2019. Aggiornamento piano di razionalizzazione società partecipate.

Con deliberazione consiliare n. 89 del 23/12/2019 è stato approvato il "*Regolamento per la disciplina dei controlli sulle società partecipate non quotate*". Successivamente con *Decreto del Sindaco* n. 3 del 18/02/2020 si è provveduto alla nomina dei dirigenti facenti parte dell'*Organismo di controllo.*

### **Valutazione delle performance**

Le amministrazioni pubbliche sono tenute, ai sensi dell'art. 7 del D.lgs. n.150/2009 ad adottare, con apposito provvedimento, il "Sistema di misurazione e valutazione della performance", al fine di valutare annualmente la performance organizzativa e individuale.

La performance organizzativa viene collegata, ai sensi dell'articolo 45, comma 3, del D.Lgs. n. 165/2001 "all'amministrazione nel suo complesso e alle unità organizzative o aree di responsabilità in cui si articola l'amministrazione".

Nell'ambito del concetto di performance individuale, di cui all'art. 9 del citato D.Lgs. n. 150/2009, viene operata una distinzione tra la *valutazione dei dirigenti* e la *valutazione del personale con qualifica non dirigenziale*:

- la *performance individuale dei dirigenti* e del personale responsabile di una unità organizzativa in posizione di autonomia e responsabilità è collegata agli indicatori di performance relativi all'ambito organizzativo di diretta responsabilità; al raggiungimento di specifici obiettivi individuali; alla qualità del contributo assicurato alla performance generale della struttura, alle competenze professionali e manageriali dimostrate, alla capacità di valutazione dei propri collaboratori, dimostrata tramite una significativa differenziazione dei giudizi;
- la *performance individuale del personale* è valutata dai dirigenti ed è collegata al raggiungimento di specifici obiettivi di gruppo o individuali, nonché alla qualità del contributo assicurato alla

performance dell'unità organizzativa di appartenenza, alle competenze dimostrate ed ai comportamenti professionali e organizzativi.

Il presente *Sistema di misurazione e valutazione della performance* adottato, ha ad oggetto sia la misurazione e la valutazione della performance organizzativa, sia la misurazione e la valutazione della performance individuale, con specifico riferimento:

- ai dirigenti;
- al personale non dirigenziale cui è stata attribuita la posizione organizzativa;
- al restante personale non dirigenziale.

Nel presente report si espone il monitoraggio finale degli obiettivi esecutivi programmati per l'anno 2020 con l'indicazione dei valori raggiunti dai relativi indicatori al 31/12/2020, l'indicazione del raggiungimento degli obiettivi e le eventuali motivazioni del mancato o parziale raggiungimento degli obiettivi non raggiunti o non completamente raggiunti.

Nell'ottica della performance organizzativa, gli obiettivi di PEG sono quelli che riguardano tutta la struttura comunale suddivisa nei vari servizi, con obiettivi di gruppo o di struttura. Nell'ottica della performance individuale, gli obiettivi dei dirigenti e delle PO sono quelli assegnati a ciascuna di queste figure ai fini della valutazione individuale. Con deliberazione di Giunta comunale n. 44 del 04/03/2021 è stata approvata la *Relazione sulla Performance 2020* della Dirigenza.

### **Monitoraggio finale degli obiettivi**

Nell'ottica della relazione sulla *performance organizzativa*, si è distinto tra:

- obiettivi PEG, assegnati alle diverse strutture come obiettivi rivolti a tutti i dipendenti ai fini della valutazione della performance organizzativa;
- obiettivi degli incaricati di Posizione Organizzativa;
- obiettivi assegnati ai Dirigenti.

Alassio, 23/03/2021

**IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO  
CONTROLLO INTERNO DI GESTIONE**  
*Dott.ssa Gabriella Gandino*