



Comune di Alassio

SETTORE ECONOMICO E FINANZIARIO

Servizio Contabilità Generale

Ufficio controllo interno di gestione

CONTROLLO DI GESTIONE

Referto finale di gestione

Anno 2021

(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 di Giunta Comunale n. 423 del 27.12.2019 e coordinato con le modifiche da ultimo approvate con Deliberazione di Giunta Comunale n. 256 del 14.10.2021, 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,”.

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 2021/2023 è stato approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 1 del 14/01/2021 e contiene gli obiettivi esecutivi declinati per l’anno 2021, in coerenza con gli obiettivi strategici e gli obiettivi operativi inseriti previsti dal DUP, approvato con C.C. n. 98 del 29/12/2020 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 2021. 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 2021.

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 evidenzi, 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 opera su un territorio di 17,25 km² con una popolazione di 10.354 abitanti al 31/12/2021.

Ha un organico di 104 dipendenti, compresi il Segretario Generale con funzioni anche dirigenziali, n. 2 dirigenti a tempo indeterminato e n. 1 dirigente a tempo determinato ai sensi ex art. 110, c. 1, del D.Lgs. n. 267/2000.

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 2021 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 2019/2021 e provvedendo in merito ad intervenute necessità organizzative e/o operative.
- DGC n. 107 del 07.05.2021, con la quale si modificava la pianta organica e si procedeva all'approvazione del piano triennale del fabbisogno di personale 2021/2023 e aggiornamento piano assunzionale anno 2021.

L'organizzazione dell'Ente si rispecchia nel PEG (Piano Esecutivo di Gestione), approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 1 del 14/01/2021.

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 2021/2023* con l'apporto qualificato del Direttore Generale, ed i relativi obiettivi gestionali sono stati assegnati ai Dirigenti dei Settori con deliberazione G.C. n. 88 del 16/04/2021.

Nel corso del 2021 sono stati approvati e/o modificati i seguenti regolamenti:

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 8 del 25.01.2021 "modifica vigente regolamento comunale per l'attribuzione dell'indennità di specifiche responsabilità di cui all'art. 70 quinquies, comma 1, e comma 2 lett.a), b) c) e d), del CCNL 21.05";
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 19 del 05.02.2021 "Redazione Piano Integrato "Piano Comunale per la Telefonia mobile" con Relativo regolamento di attuazione. - Atto di Indirizzo";
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 26 del 10.02.2021 "approvazione versione n. 2 del Registro generale delle attività del trattamento dei dati personali, di cui all'art. 30 del Regolamento (UE) 2016/679, relativo alla protezione delle persone fisiche, con riguardo al trattamento dei dati personali (GDPR)";
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 27 del 10.02.2021 "modifica all'art. 87 del vigente regolamento comunale di organizzazione degli uffici e servizi";
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 256 del 14.10.2021 "modifica artt. 12,29, 29 bis, 33 e 37 del vigente regolamento per l'organizzazione degli uffici e dei servizi";
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 298 del 02.12.2021 "Regolamento per l'utilizzo degli strumenti informatici – approvazione";
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 330 del 21.12.2021 "approvazione del Piano di protezione dei dati personali e di gestione del rischio di violazione, nell'ambito delle misure finalizzate a dare attuazione alle disposizioni del Regolamento (UE) n.679/2016";
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 332 del 21.12.2021 "approvazione versione n. 3 del Registro generale delle attività del trattamento dei dati personali, di cui all'art. 30 del Regolamento (UE) 2016/679, relativo alla protezione delle persone fisiche, con riguardo al trattamento dei dati personali (GDPR)";
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 del 29.04.2021 "Imposta di Soggiorno – Approvazione modifiche al Regolamento di applicazione";
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 del 29.04.2021 "Regolamento di riqualificazione dei dehors - approvazione integrazione";
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 17 del 29.04.2021" Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e Canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate – Approvazione Regolamento di attuazione";
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 del 14.05.2021 "Approvazione nuovo Regolamento comunale per l'assegnazione e la gestione degli alloggi di edilizia residenziale pubblica";
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 39 del 29.06.2021 "Tassa sui rifiuti – Approvazione modifiche al regolamento di applicazione";
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 43 del 29.06.2021 "Modifica all' art. 36, comma 2, lett. H del Regolamento per la disciplina del canone patrimoniale di occupazione del suolo pubblico e di esposizione pubblicitaria e del canone mercatale";

- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 54 del 29.07.2021 “Approvazione del nuovo “Regolamento per la formazione e la gestione telematica dell’elenco degli operatori economici per l’affidamento di appalti di lavori, servizi e forniture di importo inferiore alle soglie comunitarie””;
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 64 del 30.09.2021 “Modifica al "Regolamento per l'uso dello stemma, del gonfalone, della fascia tricolore e delle bandiere. Concessione del patrocinio";
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 65 del 30.09.2021 “Modifica dell'art. 33, comma 1, del vigente Regolamento di Polizia Mortuaria”.

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 2021/2023, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 99 del 29/12/2020.

I prospetti conclusivi delle relative risultanze alla data del 31/12/2021 sono allegati alla presente relazione (**ALL. 1 e ALL. 2**).

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 2021 sono riepilogati nella seguente tabella.

Atti sottoposti a controllo preventivo di regolarità amministrativa e contabile	n. atti
n. delibere di Consiglio Comunale	65
n. delibere di Giunta Comunale	325
n. determinazioni dirigenziali	800

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. Per quanto riguarda le verifiche periodiche inerenti le tipologie di spesa di cui all'art. 6 commi 7 e 8 del D.L. n. 78/2010, il Servizio di controllo interno ha provveduto al monitoraggio dei seguenti provvedimenti dirigenziali:

- n. 12 proposte di acquisto di beni e servizi tramite convenzioni Consip e MEPA;

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. 52 del 29/07/2021 è stata effettuata la verifica del permanere degli equilibri di bilancio.

Per l'anno 2021 sono state poste in essere:

- n. 3 prelevamenti dal fondo di riserva e n. 10 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.

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 2021 con l'indicazione dei valori raggiunti dai relativi indicatori al 31/12/2021, 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.

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, 04.03.2022

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