



COMUNE DI PALMI

(Città Metropolitana di Reggio Calabria)

CONTROLLO STRATEGICO

(art. 147-ter, D.Lgs. 267/2000, e s.m.i.)

- REFERTO ANNO 2019 -

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

- D.Lgs. 18.08.2000, n. 267, e s.m.i. - artt. 147, comma 2°, lett. b) e 147-ter;
- d.l. 10 ottobre 2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213: art. 3;
- Statuto comunale;
- regolamento per la disciplina del sistema integrato dei controlli interni, approvato con deliberazione del C.C. n° 65 del 28.11.2017 - artt. 18, 19 e 20.

INFORMAZIONI PRELIMINARI

Il d.l. 10.10.2012, n. 174, convertito, con modificazioni, dalla legge 07.12.2012, n. 213, modificando il T.U.E.L., ha ridisegnato il sistema di controlli interni degli enti locali. Il nuovo articolo 147, comma 2°, lett. b), del D.Lgs. n. 267/2000 prevede che il sistema di controllo interno è diretto - tra l'altro - a *“valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, dei programmi e degli altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra i risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti”*.

L'art. 147-ter del D.Lgs. n. 267/2000, rubricato: *“Controllo strategico”*, specifica il contenuto di tale tipologia di controllo, prevedendo quanto segue:

“1. Per verificare lo stato di attuazione dei programmi secondo le linee approvate dal Consiglio, l'ente locale con popolazione superiore a 100.000 abitanti in fase di prima applicazione, a 50.000 abitanti per il 2014 e a 15.000 abitanti a decorrere dal 2015 definisce, secondo la propria autonomia organizzativa, metodologie di controllo strategico finalizzate alla rilevazione dei risultati conseguiti rispetto agli obiettivi predefiniti, degli aspetti economico-finanziari connessi ai risultati ottenuti, dei tempi di realizzazione rispetto alle previsioni, delle procedure operative attuate confrontate con i progetti elaborati, della qualità dei servizi erogati e del grado di soddisfazione della domanda espressa, degli aspetti socio-economici. L'ente locale con popolazione superiore a 100.000 abitanti in fase di prima applicazione, a 50.000 abitanti per il 2014 e a 15.000 abitanti a decorrere dal 2015 può esercitare in forma associata la funzione di controllo strategico.

2. L'unità preposta al controllo strategico, che è posta sotto la direzione del direttore generale, laddove previsto, o del segretario comunale negli enti in cui non è prevista la figura del direttore generale, elabora rapporti periodici, da sottoporre all'organo esecutivo e al consiglio per la successiva predisposizione di deliberazioni consiliari di ricognizione dei programmi.

Con deliberazione del C.C. n° 65 del 28.11.2017 è stato approvato il nuovo regolamento comunale per la disciplina del sistema integrato dei controlli interni; in particolare, gli artt. 18, 19 e 20 recano la disciplina del controllo strategico, forma di controllo non disciplinato dal previgente regolamento (cfr. l'art. 14 del regolamento approvato con deliberazione del C.C. n° 3/2013).

Tale forma di controllo, per gli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti (e fino a 50.000), si applica a decorrere dal 2015. Quello presente è il terzo referto che viene predisposto presso il Comune di Palmi dopo quelli relativi agli anni 2017 e 2018.

L'AVVIO (SPERIMENTALE) DEL CONTROLLO STRATEGICO E LE PRIME RILEVAZIONI

Nelle pubbliche amministrazioni il controllo strategico ha un ruolo di sollecitatore e facilitatore dei processi di adattamento e di innovazione strategica. Nel caso degli enti locali, esso si sostanzia in un'attività di verifica dei risultati ottenuti attraverso l'implementazione delle scelte strategiche e dell'adeguatezza dei risultati raggiunti rispetto ai bisogni della comunità.

Il controllo strategico opera secondo le tecniche della valutazione *ex post* in funzione di revisione e si caratterizza per un'attività progressiva e sistematica di elaborazione dei dati per la formulazione di giudizi sui programmi realizzati in vista del loro miglioramento. Si presenta inoltre come integrazione tra gli esiti di specifiche rilevazioni sui singoli programmi e gli esiti degli altri sistemi di controllo interno.

L'attività si inserisce nel ciclo di gestione delle *performance* nella fase di controllo che, a seguito della pianificazione e della realizzazione dei programmi, precede il loro miglioramento operativo e il loro adattamento ai risultati conseguiti rispetto agli obiettivi precedentemente definiti. E' dunque essenziale focalizzare la finalità del controllo strategico in forma di valutazione: sistematizzare i dati disponibili sull'attuazione dei programmi per formulare raccomandazioni e suggerimenti per il loro sviluppo futuro.

Il controllo sull'impatto dei programmi e delle azioni realizzate in attuazione degli strumenti di programmazione economica e finanziaria, con la definizione di una prima serie di indicatori idonei a rilevare un primo, significativo grado di attuazione dei programmi (*cf.* il verbale del Comitato di direzione n° 3 del 30.11.2017) e la predisposizione del primo report "sperimentale" relativo all'anno 2017 (prot. n° 17978 del 08.08.2018), ha costituito una novità assoluta per il Comune di Palmi, nella consapevolezza che di un vero e proprio sistema di controllo strategico si sarebbe potuto parlare soltanto attraverso progressivi affinamenti della metodologia adottata. E ciò anche per consentire la valorizzazione delle innovative disposizioni in materia di programmazione previste dalla nuova contabilità armonizzata, con particolare riferimento al Documento Unico di Programmazione (D.U.P.), che dovrebbe consentire la definitiva messa "a sistema" dell'intero ciclo programmazione-gestione-controllo.

Gli esiti del primo anno di applicazione di tale tipologia di controllo interno sono stati interlocutori e hanno consentito un quadro soltanto parziale e "settoriale" dell'attuazione dei programmi.

Certamente più articolato è risultato essere il secondo report, relativo all'anno 2018 (prot. n° 23655 del 09.10.2019), che ha consentito di raccogliere e valutare *ex post* una serie di dati relativi agli indicatori desunti dalle priorità/attività strategiche contenute nelle linee programmatiche di mandato, o approvate dall'Amministrazione comunale in sede di D.U.P., P.E.G. ed altri strumenti programmatici e di indirizzo di carattere generale (Piano di prevenzione della corruzione e per la trasparenza, ecc.).

Il progressivo affinamento degli indicatori e la storicizzazione della raccolta dei dati e consentirà, già a partire dal prossimo anno, di creare delle serie storiche di dati e stabilire preventivamente, all'inizio di ciascun anno, *standards* ed obiettivi. Ciò consentirà di misurare il grado di attuazione dei programmi (in termini di congruenza tra risultati conseguiti e obiettivi predefiniti) e, quindi, valutare l'adeguatezza delle scelte compiute.

I RISULTATI DELLA RILEVAZIONE - ANNO 2019

Nell'ambito delle attività poste in essere relativamente al controllo strategico e, in particolare, in sede di definizione degli indicatori e di raccolta e valutazione *ex post* dei dati (*cf.* i verbali del Comitato di direzione sull'argomento), in applicazione degli artt. 18/20 del citato regolamento sui controlli interni, si è deciso di continuare a prendere in considerazione, per quanto possibile, innanzitutto le priorità/attività

strategiche desunte dalle linee programmatiche di mandato, ovvero approvate dall'Amministrazione comunale in sede di D.U.P., P.E.G. ed altri strumenti programmatici e di indirizzo di carattere generale (Piano di prevenzione della corruzione e per la trasparenza, ecc.). Inoltre, si è deciso di tenere conto degli esiti delle altre forme di controllo previste dalle vigenti disposizioni di legge e di regolamento:

- controllo di regolarità amministrativa e contabile;
- controllo sugli equilibri finanziari;
- controllo di gestione;
- controllo sulla qualità dei servizi;
- controllo sulle società partecipate non quotate.

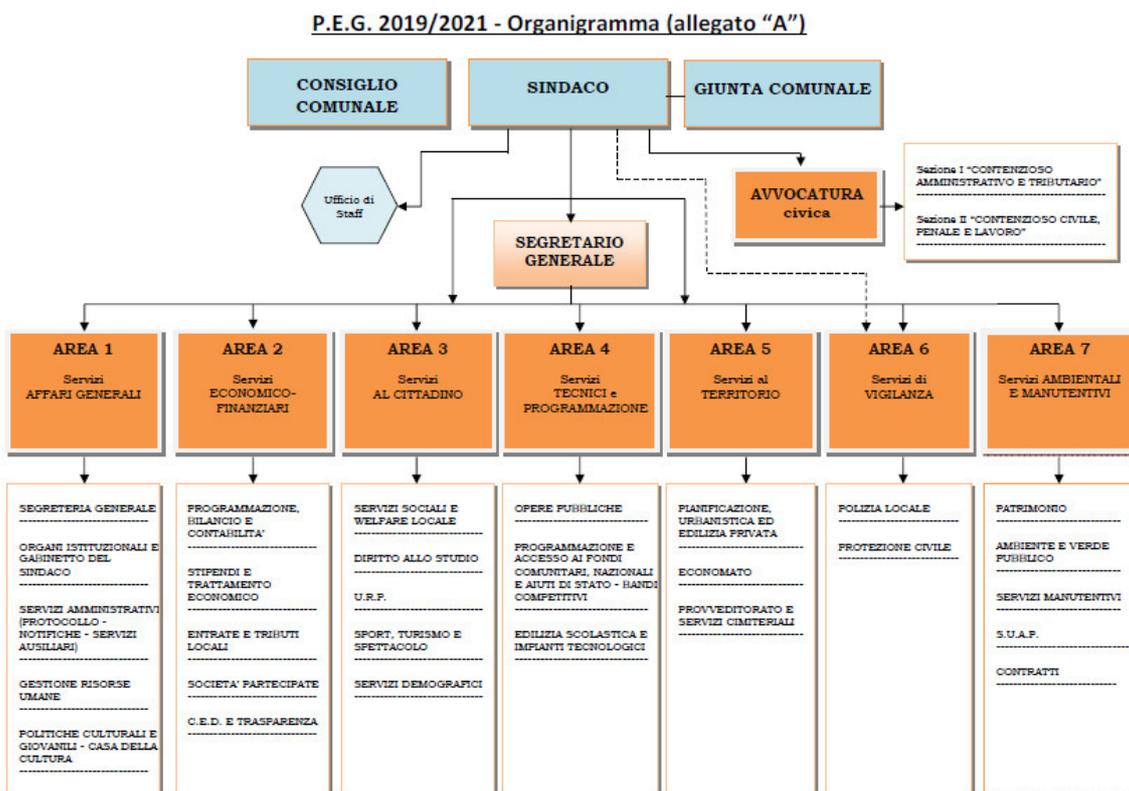
Ulteriori elementi di valutazione sono desunti:

- dal conto consuntivo;
- dalla valutazione dei risultati da parte dell'O.I.V.;
- dal Piano triennale delle azioni positive, in materia di promozione delle pari opportunità.

Gli stessi documenti esaminati e presi in considerazione, solo parzialmente si sono rivelati utili ai fini che qui rilevano.

Struttura organizzativa

La struttura organizzativa del Comune di Palmi, c.d. "organigramma di 1° livello", approvata con la deliberazione della G.C. n° 284 del 18.10.2019, relativa all'approvazione del P.E.G./P.D.O. 2019/2021 (che confermava sostanzialmente le modifiche apportate all'organigramma approvato in sede di P.E.G./P.D.O. 2018/2020, di cui alla deliberazione della G.C. n° 177 del 25.06.2019), vigente nell'anno 2019 e di seguito riportata, prevedeva la suddivisione della struttura amministrativo-burocratica dell'ente in 7 (sette) U.O. in linea denominati "Aree", oltre ad una U.O. in staff, ripartita in due Sezioni, relativa all'Avvocatura civica, alle quali sono state assegnate le varie unità di personale in servizio, di ruolo e non di ruolo, a capo di ognuna delle quali è stato posto un funzionario di categoria "D" titolare di posizione organizzativa.



Alle Aree, numerate da 1 a 7 (oltre l'Avvocatura civica), si aggiunge un "Ufficio di *staff*" posto alle dirette dipendenze del Sindaco ex art. 90 T.U.E.L., istituito nel corso dell'anno 2018.

Ciascuna Area, quale U.O. di massima dimensione, ricomprende vari "Servizi". A ciascuna Area, in armonia con la struttura organizzativa, corrisponde un centro di responsabilità, cui sono assegnate le risorse disponibili: umane, strumentali e finanziarie, mentre a ciascun Servizio corrisponde un centro di costo.

Il coordinamento delle Aree è assicurata dal Segretario Generale e dal "Comitato di direzione", presieduta dallo stesso Segretario Generale.

Il personale in servizio, compreso il Segretario Generale, nel corso dell'anno 2019, ha avuto la seguente consistenza:

| Tipologia | Unità di personale in servizio al 01.01.2019 | Unità di personale in servizio al 31.12.2019 | Differenza |
|---------------------|--|--|------------|
| Segretario Generale | 1 | 1 | - |
| categoria D3 | 6 (1 <i>part-time</i>) | 5 | - 1 |
| categoria D | 14 | 15 | + 1 |
| categoria C | 30 | 29 | - 1 |
| categoria B3 | 1 | - | - 1 |
| categoria B | 23 (6 <i>part-time</i>) | 22 (6 <i>part-time</i>) | - 1 |
| categoria A | 14 (8 <i>part-time</i>) | 14 (8 <i>part-time</i>) | - |
| Totale | 89 (15 <i>part-time</i>) | 86 (14 <i>part-time</i>) | - 3 |

La predetta tabella comprende n° 5 unità di personale ex L.S.U./L.P.U. (2 cat. B; 3 cat. A), interessato ad un percorso di contrattualizzazione in regime di *part time* a 26 ore, stabilizzato a far data dal 1° gennaio 2019.

Condizione finanziaria dell'Ente

Il bilancio di previsione finanziario 2019/2021 è stato approvato con deliberazione del C.C. n° 29 del 30.03.2019; quelle riportate di seguito sono le risultanze finali:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

| ENTRATE | CASSA 2019 | COMPETENZA 2019 | 2020 | 2021 | SPESE | CASSA 2019 | COMPETENZA 2019 | 2020 | 2021 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio | 2.214.627,76 | - | - | - | | | | | |
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione | | 0,00 | - | - | Disavanzo di amministrazione | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 8.927.723,20 | 9.319.454,00 | 9.184.693,00 | 9.184.693,00 | Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato | 10.886.298,76 | 11.868.574,00 | 11.509.526,00 | 11.538.600,00 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 796.202,90 | 774.564,00 | 577.448,00 | 577.448,00 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 895.333,21 | 2.255.216,00 | 2.246.216,00 | 2.246.216,00 | | | | | |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 1.664.731,00 | 1.664.731,00 | 6.895.000,00 | 7.344.748,14 | Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato | 3.488.659,31 | 2.021.731,00 | 7.145.000,00 | 7.643.478,28 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate finali..... | 12.283.990,31 | 14.013.965,00 | 18.903.357,00 | 19.353.105,14 | Totale spese finali..... | 14.374.958,07 | 13.890.305,00 | 18.654.526,00 | 19.182.078,28 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 357.000,00 | 357.000,00 | 250.000,00 | 298.730,14 | Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) | 480.660,00 | 480.660,00 | 498.831,00 | 469.757,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 3.756.392,30 | 3.756.392,30 | 0,00 | 0,00 | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 3.756.392,30 | 3.756.392,30 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 19.917.918,00 | 19.917.918,00 | 19.917.918,00 | 19.917.918,00 | Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro | 19.917.918,00 | 19.917.918,00 | 19.917.918,00 | 19.917.918,00 |
| Totale..... | 36.315.300,61 | 38.045.275,30 | 39.071.275,00 | 39.569.753,28 | Totale..... | 38.529.928,37 | 38.045.275,30 | 39.071.275,00 | 39.569.753,28 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 38.529.928,37 | 38.045.275,30 | 39.071.275,00 | 39.569.753,28 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 38.529.928,37 | 38.045.275,30 | 39.071.275,00 | 39.569.753,28 |
| Fondo di cassa finale presunto | 0,00 | | | | | | | | |

Il rendiconto dell'esercizio 2019 non è stato ancora approvato (i termini di approvazione sono stati fissati al 30 giugno 2020 in virtù dell'art. 107 del d.l. n. 18/2020, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 27/2020).

Il rendiconto dell'esercizio 2018 è stato approvato con deliberazione del C.C. n° 38 del 18.05.2019. Come si evince dal prospetto riassuntivo della gestione finanziaria, di seguito riportato, il conto del bilancio dell'esercizio 2018 si è chiuso con un disavanzo di amministrazione di - € 1.972.490,33, derivante:

- dal risultato di amministrazione al 31.12.2018 (+ € 6.256.054,42);
- dagli accantonamenti (totale parte accantonata: - € 6.917.036,50) e dai vincoli (totale parte vincolata: - € 1.079.285,58) prescritti dalle regole della contabilità armonizzata.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|--------------|---------------|---------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 1.898.687,56 |
| RISCOSSIONI | (+) | 1.470.158,25 | 17.273.926,38 | 18.744.084,63 |
| PAGAMENTI | (-) | 4.076.058,77 | 14.352.085,66 | 18.428.144,43 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | = | | | 2.214.627,76 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 2.214.627,76 |
| RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+) | 8.822.998,26 | 2.125.294,95 | 10.948.293,21 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 1.785.537,64 | 3.055.816,63 | 4.841.354,27 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 626.799,77 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 1.438.712,51 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A) | (=) | | | 6.256.054,42 |

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018 | | |
|---|---|----------------------|
| Parte accantonata | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 | | 4.352.058,96 |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | 0,00 |
| Fondo contenzioso | | 2.486.324,12 |
| Altri accantonamenti | | 78.653,42 |
| | Totale parte accantonata (B) | 6.917.036,50 |
| Parte vincolata | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | 0,00 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | 385.750,87 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | 298.948,91 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | 0,00 |
| Altri vincoli da specificare | | 304.585,80 |
| | Totale parte vincolata (C) | 1.079.285,58 |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| | Totale parte destinata agli investimenti (D) | 232.222,67 |
| | Totale parte disponibile (E = A - B - C - D) | -1.972.490,33 |

I predetti dati scontano le risultanze dell'operazione di riaccertamento straordinario dei residui che l'Ente si è trovato a dover effettuare a seguito delle sollecitazioni della Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per la Calabria nel corso dell'esercizio 2018 (deliberazione 83/2018, concernente il rendiconto

della gestione dell'esercizio 2015, emessa ai sensi dell'art. 1, comma 166, della legge 23.12.2005, n. 266). L'Ente, infatti, ha dovuto effettuare un nuovo riaccertamento straordinario dei residui, contestualmente all'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2017, secondo i dettami del D.M. 12 febbraio 2018. Il nuovo riaccertamento è stato approvato con deliberazione della G.C. n° 200 del 29.05.2018. In conseguenza di tale operazione, il risultato di amministrazione, alla data dell'01.01.2018, si è chiuso con un maggiore disavanzo pari ad € 2.082.776,45 (come da allegato 2/C alla citata deliberazione G.C. n° 200/2018, il cui contenuto di seguito si riporta):

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 1 GENNAIO 2018
A SEGUITO DEL RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI (*)**

Comune che ha già effettuato il riaccertamento straordinario dei residui di cui all'art. 3, comma 7, del d.lgs. 118/2011

| | SI | NO | |
|--|-----------------------------------|---|---------------------------------|
| | Risultati al 31 dicembre 2017 (1) | Variazioni effettuate in sede di riaccertamento straordinario (2) | Risultati al 1 gennaio 2018 (3) |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017 | 1.898.687,56 | | 1.898.687,56 |
| <i>Residui attivi antecedenti l'esercizio 2015 cancellati in quanto non correlati ad obbligazioni giuridiche perfezionate</i> | | - 249.789,88 | |
| <i>Residui attivi antecedenti l'esercizio 2015 cancellati in quanto reimputati agli esercizi in cui sono esigibili</i> | | | |
| <i>Residui attivi antecedenti l'esercizio 2015 inseriti in quanto erroneamente cancellati in occasione del primo riaccertamento straordinario (4)</i> | | | |
| RESIDUI ATTIVI | 11.359.312,37 | - 249.789,88 | 11.109.522,49 |
| <i>Residui passivi antecedenti l'esercizio 2015 cancellati in quanto non correlati ad obbligazioni giuridiche perfezionate</i> | | | |
| <i>Residui passivi antecedenti l'esercizio 2015 cancellati in quanto reimputati agli esercizi in cui sono esigibili</i> | | | |
| <i>Residui passivi antecedenti l'esercizio 2015 inseriti in quanto erroneamente cancellati in occasione del primo riaccertamento straordinario (4)</i> | | | |
| RESIDUI PASSIVI | 5.886.800,52 | - | 5.886.800,52 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | 483.823,36 | | 483.823,36 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CDNTO CAPITALE | 874.290,82 | | 874.290,82 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (A) | 6.013.085,23 | - 249.789,88 | 5.763.295,35 |
| Variazione della composizione del risultato di amministrazione | | | |
| Parte accantonata | | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 3.653.154,76 | | 3.653.154,76 |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | - | | - |
| Fondo perdite società partecipate | - | | - |
| Fondo contenzioso | 200.078,00 | 2.186.324,12 | 2.386.402,12 |
| Altri accantonamenti | 33.235,02 | | 33.235,02 |
| Totale parte accantonata (B) | 3.886.467,78 | 2.186.324,12 | 6.072.791,90 |
| Parte vincolata | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 1.467.057,23 | | 1.467.057,23 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | - | | - |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | - | | - |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | - | | - |
| Altri vincoli | - | | - |
| Totale parte vincolata (C) | 1.467.057,23 | - | 1.467.057,23 |
| Parte destinata agli investimenti | | | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 306.222,67 | - | 306.222,67 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 353.337,55 | - 2.436.114,00 | - 2.082.776,45 |
| Maggiore disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui (F) (5) | | - 2.082.776,45 | |

A conclusione delle operazioni di riaccertamento straordinario dei residui, sopra descritte, l'organo consiliare ha provveduto al ripiano del disavanzo risultante secondo le modalità previste dal D.M. 2 aprile 2015, suddividendolo in quote costanti annuali - per la durata complessiva di 27 (ventisette) anni -, da applicare ad ogni esercizio finanziario a decorrere da quello in corso e fino al 2044, iscrivendo in ciascun esercizio interessato la quota di € 77.139,87. Con la medesima deliberazione si è provveduto ad apportare le necessarie variazioni al bilancio di previsione finanziario 2018/2020, iscrivendo le predette quote annuali in ciascuno degli esercizi interessati, dando peraltro atto del permanere degli equilibri di bilancio.

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 1.451.780,60, come risulta dai seguenti elementi:

| Le parti del Bilancio | Accertamenti in c/competenza | Impegni in c/competenza | DIFFERENZA |
|---|------------------------------|-------------------------|---------------------|
| Risultato del Bilancio corrente | 11.691.532,78 | 10.463.287,59 | 1.228.245,19 |
| <i>(Entrate correnti - Spese correnti - Quota capitale mutui)</i> | | | |
| Risultato del Bilancio investimenti | 2.011.448,34 | 1.787.912,93 | 223.535,41 |
| <i>(Entrate c/capitale - Spese c/capitale)</i> | | | |
| Risultato del Bilancio movimento di fondi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>(Entrate movimento fondi - Spese movimento fondi)</i> | | | |
| Risultato del Bilancio di terzi | 7.222.214,05 | 7.222.214,05 | 0,00 |
| <i>(Entrate c/terzi - Spese c/terzi)</i> | | | |
| TOTALE | 20.925.195,17 | 19.473.414,57 | 1.451.780,60 |

Dal monitoraggio effettuato, nell'anno 2018 l'ente ha rispettato il principio del pareggio di bilancio.

Per quanto concerne i parametri per l'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario (art. 242 T.U.E.L.), a fine esercizio 2017 risultavano rispettati 6 parametri su 10; a fine esercizio 2018 risultano rispettati 6 parametri su 8. L'Ente, pertanto, non è strutturalmente deficitario.

Il conto economico è stato chiuso con un risultato di esercizio pari ad € 936.984,92.

A margine del parere favorevole sul rendiconto 2018 il Collegio dei Revisori dei Conti ha ritenuto di dover formulare le seguenti osservazioni, che si ritiene opportuno evidenziare anche in questa sede:

Il Collegio richiama integralmente i rilievi esposti in ogni singola sezione, che ne costituiscono parte integrante della relazione.

L'Organo di Revisione propone l'adozione delle seguenti azioni / misure:

- ✓ attivare tutte le misure necessarie per migliorare la capacità di incasso dei residui attivi da cui deriva il fondo crediti di dubbia esigibilità quale vincono del risultato di amministrazione, considerando l'aumento dello stesso rispetto all'anno precedente (€ 3.653.154,76 per il 2017 contro il valore di € 4.352.058,96);
- ✓ si conferma la difficoltà nella chiusura delle partite attive e passive afferenti gli anni precedenti verso gli organismi partecipati ;
- ✓ porre in essere delle misure concrete al fine di ridurre il crescente ricorso ai debiti fuori bilancio, pari ad € 1.332.927,65 nel 2018.

Assegnazione degli obiettivi e valutazione della performance

L'assegnazione degli obiettivi gestionali per l'anno 2018 è avvenuta col P.E.G. 2019/2021, approvato con deliberazione della G.C. n° 284 del 18.10.2019, mentre l'assegnazione delle risorse era già avvenuta con l'adozione del P.E.G. - Parte finanziaria avvenuta con deliberazione della G.C. n° 109 del 05.04.2019.

La valutazione permanente della *performance* (per quanto concerne l'anno 2019 preso in esame dal presente *report*) deve essere effettuata secondo i criteri di valutazione contenuti nel nuovo regolamento per la valutazione della performance, approvato con deliberazione della G.C. n° 140 del 05.04.2018.

Molto sinteticamente, a fronte di una relazione di fine anno con i quali i vari Responsabili di P.O. (ed il Segretario) relazionano e documentano il raggiungimento degli obiettivi loro assegnati col P.E.G., l'O.I.V. effettua la propria valutazione, sulla base della metodologia in vigore, proponendo all'Amministrazione comunale *pro tempore* la valutazione finale. Ciascun Responsabile di P.O., a sua volta, valuta il personale assegnato alla propria U.O. ai fini dell'attribuzione della c.d. "produttività".

Alla data odierna, non risulta ancora effettuata la valutazione finale né da parte dell'O.I.V. (per Segretario e Responsabili di P.O.) né da parte dei Responsabili di P.O. (per i propri dipendenti). Pertanto, non è possibile trarre utili elementi di giudizio ai fini del controllo strategico.

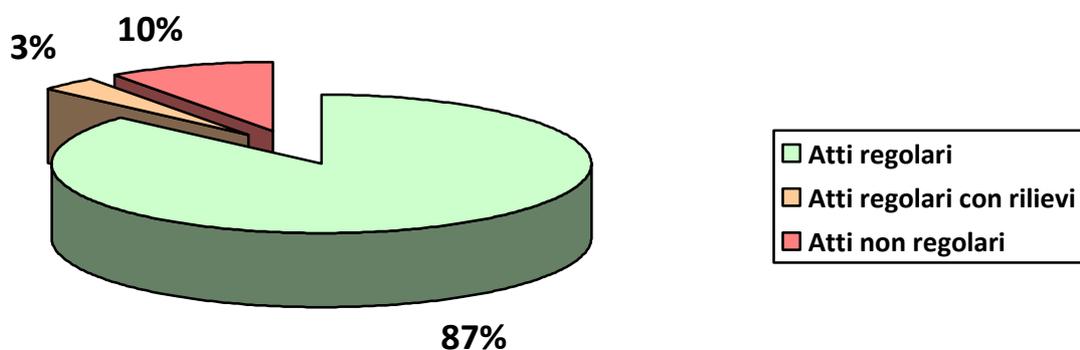
In questa sede, non può non rilevarsi che - nonostante gli sforzi sin qui profusi - il Comune di Palmi continua ad essere caratterizzato dal notevole ritardo con il quale, anno per anno, vengono poste in essere tutte le attività finalizzate alla misurazione e valutazione della *performance*, con evidenti ricadute sotto il profilo dell'organizzazione del lavoro, della efficienza della gestione e della stessa soddisfazione della gran parte delle unità di personale interessato. I fattori che sono alla base di tale incresciosa situazione sono imputabili ad una scarsa attenzione alle tematiche della *performance*, della sua misurazione e valutazione, da parte di una significativa percentuale della struttura burocratica dell'ente, circostanza che comporta ritardi nella predisposizione delle proposte di obiettivi, ritardi nella redazione delle relazioni finali da parte di alcune P.O. e ritardi nelle operazioni di misurazione/valutazione da parte dell'O.I.V..

Esiti controllo di regolarità amministrativa nella fase successiva

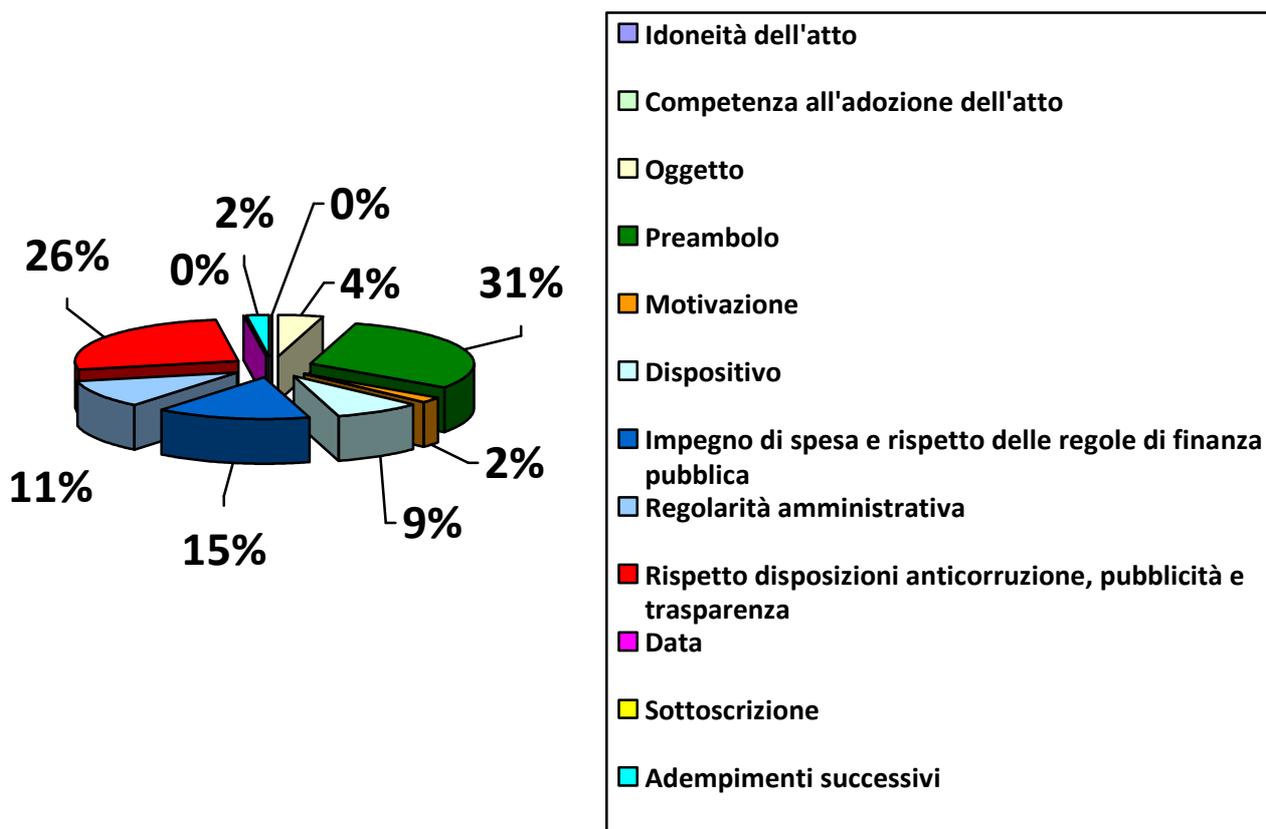
L'effettuazione dei controlli relativi agli atti adottati nel corso dell'anno 2019 (art. 147-bis, comma 3°, D.Lgs. 267/2000, e s.m.i.), ha fatto riscontrare i seguenti esiti (cfr. il rapporto del 28.01.2020, cui si rinvia per una analisi completa):

| Tipologia atti: DETERMINAZIONI | | | | | |
|--------------------------------|------------------|---------------|---------------------------|-------------------|----------|
| U.O. | Atti controllati | Atti regolari | Atti regolari con rilievi | Atti non regolari | Note |
| Area 1 | 13 | 11 | 1 | 1 | / |
| Area 2 | 15 | 15 | 0 | 0 | / |
| Area 3 | 19 | 14 | 3 | 2 | / |
| Area 4 | 11 | 10 | 0 | 1 | / |
| Area 5 | 9 | 7 | 0 | 2 | / |
| Area 6 | 20 | 19 | 0 | 1 | / |
| Area 7 | 21 | 16 | 0 | 5 | / |
| Avvocatura - Sez. I | 7 | 7 | 0 | 0 | / |
| Avvocatura - Sez. II | 5 | 5 | 0 | 0 | / |
| Totali | 120 | 104 | 4 | 12 | / |

RAPPRESENTAZIONE GRAFICA ESITI CONTROLLO (DETERMINAZIONI) - ANNO 2019



RAPPRESENTAZIONE GRAFICA ESITI CONTROLLO (FATTORI OGGETTO DI RILIEVO) - DETERMINAZIONI - ANNO 2019



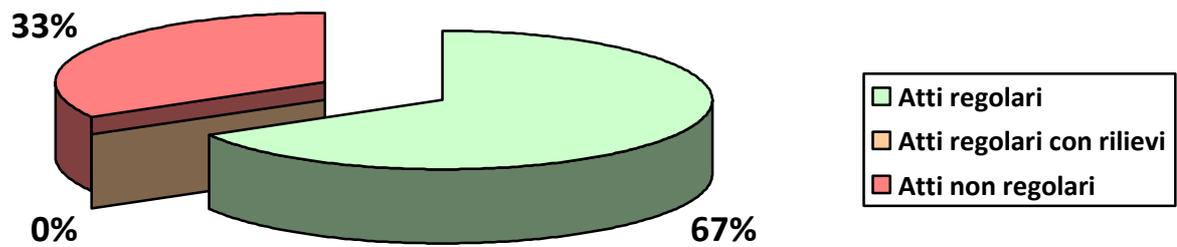
* * * * *

Tipologia atti: SCRITTURE PRIVATE

| U.O. | Atti controllati | Atti regolari | Atti regolari con rilievi | Atti non regolari | Note |
|---------------------|------------------|---------------|---------------------------|-------------------|------|
| Area 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | / |
| Area 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | / |
| Area 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | / |
| Area 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | / |
| Area 5 | 1 | 1 | 0 | 0 | / |
| Area 6 | 0 | 0 | 0 | 0 | / |
| Area 7 | 2 | 1 | 0 | 1 | / |
| Avvocatura - Sez. I | 0 | 0 | 0 | 0 | / |

| | | | | | |
|-------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Avvocatura - Sez. II | 0 | 0 | 0 | 0 | / |
| Totali | 3 | 2 | 0 | 1 | / |

RAPPRESENTAZIONE GRAFICA ESITI CONTROLLO (SCRITTURE PRIVATE) - ANNO 2019



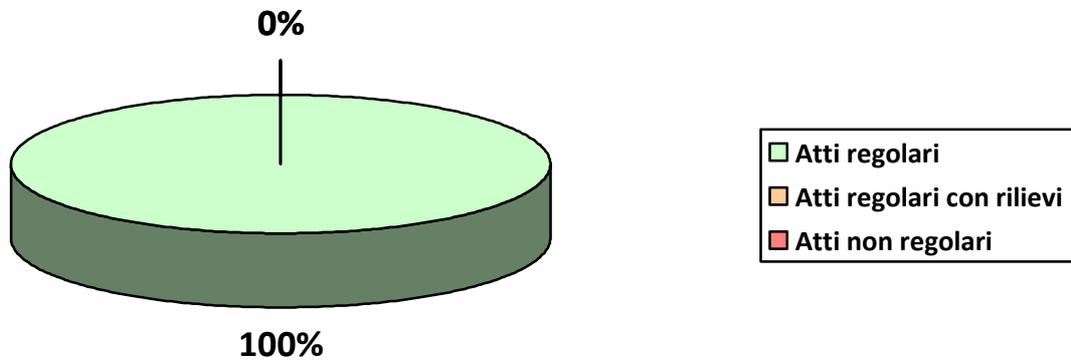
* * * * *

Tipologia atti: PROCEDURE CONCORSUALI E DI ASSUNZIONE DI PERSONALE

| U.O. | Atti controllati | Atti regolari | Atti regolari con rilievi | Atti non regolari | Note |
|---------|------------------|---------------|---------------------------|-------------------|------|
| Area 1 | 1 | 1 | 0 | 0 | / |
| Area 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | / |
| Area 3 | 0 | 0 | 0 | 0 | / |
| Area 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | / |
| Area 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | / |
| Area 6 | 0 | 0 | 0 | 0 | / |
| Area 7 | 0 | 0 | 0 | 0 | / |
| Area 8 | 0 | 0 | 0 | 0 | / |
| Area 9 | 0 | 0 | 0 | 0 | / |
| Area 10 | 0 | 0 | 0 | 0 | / |
| | | | | | |

| | | | | | |
|--------|---|---|---|---|---|
| Totali | 1 | 1 | 0 | 0 | / |
|--------|---|---|---|---|---|

RAPPRESENTAZIONE GRAFICA ESITI CONTROLLO (PROCEDURE CONCORSUALI E DI ASSUNZIONE DI PERSONALE) - ANNO 2019



* * * * *

Si evidenzia che, nel corso dell'anno, non vi sono stati atti oggetto di controllo "ulteriore" oltre a quello obbligatorio.

* * * * *

L'esito dei controlli effettuati (con particolare riferimento al controllo di regolarità amministrativa nella fase successiva sulle determinazioni) ha fatto registrare una preponderanza di rilievi inerenti, a vario titolo, la redazione del preambolo e del dispositivo (31%), il rispetto dei principi di regolarità amministrativa (9%), delle regole di finanza pubblica (15%) e delle disposizioni in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza (26%), ma anche la formulazione dell'oggetto, la motivazione e gli adempimenti successivi, come meglio si evince dalla rappresentazione grafica sopra riportata.

Per ogni rilievo sollevato si è provveduto ad impartire specifiche e circostanziate direttive di cui tenere conto in occasione dei successivi atti adottati di analogo contenuto, ovvero si è chiesto di valutare l'opportunità di agire in via di autotutela.

Nel complesso, i rilievi formulati sono stati più di tipo formale che sostanziale, per cui non è stata ravvisata la necessità di inoltrare segnalazioni di sorta ad Enti ed organismi competenti per l'accertamento di eventuali responsabilità amministrativo-contabili e/o disciplinari.

Per come previsto dalle vigenti disposizioni di legge e di regolamento, degli esiti del controllo di regolarità amministrativa nella fase successiva si terrà conto nella valutazione della *performance* dei Responsabili di Area.

Esiti controllo sugli equilibri finanziari

In base al vigente regolamento sui controlli, il Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria monitora costantemente nel corso della gestione il permanere degli equilibri di bilancio; a tal fine, con cadenza trimestrale, in concomitanza con le verifiche di cassa svolte dal Collegio dei Revisori dei conti (art. 223 T.U.E.L.), effettua la detta attività di controllo che viene poi formalizzata attraverso verbali semestrali attestanti il permanere degli equilibri, anche avvalendosi delle informazioni ricevute dagli altri Responsabili

di Area circa l'andamento delle entrate e delle spese di propria competenza e gli eventuali scostamenti rispetto alle previsioni.

Il processo di controllo sugli equilibri di bilancio sopra descritto è inserito contabilmente e gestionalmente nel procedimento volto alla verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio di cui all'art. 193 T.U.E.L. le cui modalità di approvazione da parte del Consiglio comunale sono disciplinate dal regolamento di contabilità.

Per quanto concerne l'entità e la genesi del disavanzo di amministrazione registrato all'01.01.2018, si rinvia ai dati ed alle considerazioni espresse in precedenza in altra sezione del presente *report*.

Esiti controllo sulla qualità dei servizi erogati

Come già evidenziato nell'apposito rapporto del 15.04.2020, prot. n° 8279, cui si rinvia per una analisi completa, nel corso dell'anno 2019, a seguito del confronto avuto in sede di Comitato di direzione (verbale n° 7/2018) e della condivisione dell'iniziativa da parte dell'Amministrazione comunale, si è dato finalmente avvio al sistema di rilevazione della qualità del Comune di Palmi.

Con lettera del Sindaco del 12 novembre 2018, resa pubblica sul sito *web* istituzionale e sui mezzi di informazione locali, nonché affissa in modalità permanente in vari luoghi visibili al pubblico presso il Palazzo municipale, è stata ufficialmente presentata l'iniziativa ai cittadini, unitamente al modello di questionario di "Rilevazione della Qualità" da utilizzare. Con nota, prot. n° 25431 del 13.11.2018, del Segretario Generale si è provveduto a fornire agli uffici comunali le necessarie istruzioni per garantire il regolare funzionamento del sistema di rilevazione.

Con riferimento all'anno in esame (che, come detto, rappresenta l'anno di avvio del nuovo sistema) malgrado la rilevazione abbia interessato ben 24 servizi, i questionari compilati sono stati poco numerosi e, pertanto, sotto il profilo meramente statistico, i dati raccolti ed elaborati sono poco significativi.

Per le risultanze della rilevazione condotta, si rinvia al prospetto riassuntivo riportato nel predetto rapporto.

Esiti controllo sulle società partecipate non quotate

Il rapporto relativo all'anno 2019 è stato presentato in data 08.06.2020, prot. n° 12917.

Con deliberazione della G.C. n° 242 del 06.08.2019, si è proceduto all'individuazione degli Enti e delle società partecipate costituenti il gruppo Amministrazione pubblica per l'esercizio 2018 ed è stato definito il perimetro di consolidamento.

Con deliberazione del C.C. n° 78 del 30.09.2019, è stato approvato il bilancio consolidato dell'esercizio 2018 ai sensi dell'art. 11-*bis* del D.Lgs. n. 118/2011, e s.m.i..

Elenco degli Enti Componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Palmi oggetto di Consolidamento nel Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018:

| Partecipazioni societarie | Rilevanza (rilevante/non rilevante) |
|--------------------------------|-------------------------------------|
| Piana Palmi Multiservizi srl | rilevante |
| Consorzio Acquedotto Vina | rilevante |
| Galvate (quota in dismissione) | non rilevante |
| Asireg (quota in dismissione) | non rilevante |
| Asmenet Scarl | non rilevante |

Per quanto concerne, in particolare, i dati relativi alla società "Piana Palmi Multiservizi S.p.A.", di cui il Comune di Palmi detiene il 100% del capitale sociale (n° azioni: 2.067; valore: € 1.064.505,00), in tale rapporto si dà atto come, alla data dell'08 giugno u.s., la società partecipata P.P.M. S.p.A. non abbia ancora

approvato il bilancio (consuntivo) 2019. I dati riassuntivi della gestione relativi agli anni 2015/2018 sono i seguenti:

| Andamento della gestione | | | | |
|--------------------------|--------------|-------------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Anno | Ricavi | Costi operativi Oneri finanziari | Risultato ante imposte | Risultato d'esercizio |
| 2015 | 1.703.158,00 | 1.671.741,00 | 31.417,00 | 2.769,00 |
| 2016 | 1.728.995,00 | 1.673.669,00 | 55.326,00 | 3.332,00 |
| 2017 | 1.641.776,00 | 1.634.731,00 | 7.045,00 | 5.904,00 |
| 2018 | 1.736.539,00 | 1.725.211,00 | 11.328,00 | 6.003,00 |

| Patrimonio netto | |
|------------------|------------|
| 2015 | 925.540,00 |
| 2016 | 928.873,00 |
| 2017 | 934.776,00 |
| 2018 | 940.779,00 |

Si specifica che:

- la predetta società non è quotata sui mercati regolamentati;
- la medesima società non risulta aver ancora provveduto all'adeguamento statutario alle più recenti disposizioni di legge (T.U.S.P.);
- i servizi espletati dalla società nei confronti del Comune di Palmi, socio unico (affidamenti *in house providing*) riguardano, allo stato: servizio gestione aree di sosta e parcheggi a pagamento, servizio manutenzione del verde pubblico, servizi cimiteriali, servizio di trasporto scolastico.
- non risultano definiti gli indicatori (di efficacia, di efficienza, di economicità, di qualità dei servizi affidati), né *standard* idonei ad effettuare controlli *ex post*;
- non sono stati assegnati indirizzi e/o obiettivi gestionali di cui effettuare lo stato di attuazione.

Esiti controllo di gestione

Come più volte sottolineato e fatto presente nel corso delle riunioni del Comitato di direzione, nel corso dell'anno 2019 tale tipologia di controllo non è stata espletata, a causa dell'assoluta carenza di personale e di strumentazione informatica adeguata.

Il controllo strategico

Definizione e rilevazione indicatori

La serie di indicatori (di *output*, di *outcome* e di efficacia) da prendere in considerazione ai fini del controllo strategico è stata desunta dalle linee programmatiche di mandato, dal D.U.P., dal P.E.G./P.D.O. e dagli altri strumenti programmatici di carattere generale (Piano di prevenzione della corruzione e per la trasparenza, ecc.) (cfr. verbale n° 7/2018 del Comitato di direzione, le cui risultanze sono state confermate anche per l'anno 2019):

| Priorità strategiche | Indicatori di <i>output</i> | Indicatori di <i>outcome</i> | Indicatori di efficacia |
|--|--|------------------------------|--|
| Mantenimento della stabilità finanziaria | 1) Rispetto pareggio di bilancio 2) Rispetto parametri per la individuazione degli enti | /// | 1) Indicatori finanziari di bilancio 2) Rapporto tra spesa corrente e spesa per il personale (autonomia |

| | | | |
|--|---|--|--|
| | <p>strutturalmente deficitari</p> <p>3) Rispetto parametri relativi alla spesa di personale</p> <p>4) Importo debiti fuori bilancio riconosciuti nell'anno</p> | | <p>finanziaria - indicatore di bilancio 2.4)</p> |
| <p>Rafforzamento dell'autonomia finanziaria dell'Ente, anche attraverso l'incremento delle entrate proprie e le politiche di recupero dell'evasione</p> | <p>1) Importo dei ruoli/liste di carico relativi ai singoli tasse/tributi di competenza comunale</p> <p>2) Numero degli utenti (iscritti a ruolo) relativi ai singoli tasse/tributi di competenza comunale</p> <p>3) Numero avvisi di accertamento, distinti per ciascuna tassa/tributo</p> | <p>///</p> | <p>1) Rapporto tra entrate proprie e totale delle entrate correnti (autonomia finanziaria)</p> |
| <p>Legalità, trasparenza e buon funzionamento dell'attività amministrativa</p> | <p>1) Numero complessivo di accessi al sito <i>web</i> istituzionale</p> <p>2) Numero complessivo di accessi alla sezione "Amministrazione trasparente"</p> <p>3) Numero complessivo di pagine scaricate dal sito <i>web</i> istituzionale</p> <p>4) Numero complessivo pubblicazioni nell'Albo Pretorio <i>on line</i></p> | <p>///</p> | <p>///</p> |
| <p>Innovazione e realizzazione Agenda Digitale (digitalizzazione)</p> | <p>1) Numero procedimenti di acquisto tramite Consip/MePA/mercato elettronico (distinto per Area)</p> | <p>///</p> | <p>1) Rapporto tra numero procedimenti di acquisto tramite Consip/MePA/mercato elettronico e numero complessivo procedimenti di acquisto (distinto per Area)</p> |
| <p>Consolidamento qualitativo dei servizi socio-assistenziali per le fasce deboli e degli interventi a tutela del diritto allo studio agli alunni aventi diritto</p> | <p>1) Numero utenti presi in carico dal servizio sociale/che ha avuto accesso allo sportello sociale</p> <p>2) Numero utenti (alunni) dei servizi attinenti al diritto allo studio (con particolare riguardo al servizio mensa, trasporto scolastico e assistenza specialistica ad alunni portatori di <i>handicap</i>)</p> | <p>1) <i>Customer satisfaction</i></p> | <p>1) Rapporto tra domande presentate e domande accolte nei servizi sociali (assistenza specialistica ad alunni portatori di <i>handicap</i>, ecc.) e nei servizi attinenti al diritto allo studio (servizi mensa, trasporto scolastico, ecc.)</p> |

| | | | |
|--|---|---------------------------------|--|
| Valorizzazione del patrimonio immobiliare | 1) Numero interventi di valorizzazione su immobili di proprietà comunale e importo interventi realizzati nell'anno | /// | /// |
| Miglioramento della gestione del ciclo di raccolta e smaltimento dei rifiuti | 1) Produzione complessiva annua di rifiuti 2) Produzione <i>pro capite</i> annua di rifiuti | 1) <i>Customer satisfaction</i> | 1) Rapporto tra quantità di rifiuti RACCOLTI IN MANIERA DIFFERENZIATA (carta, vetro, plastica, metallo, legno, ingombranti, RAEE, verde, organico, abbigliamento, inerti, altro) e quantità di rifiuti COMPLESSIVAMENTE raccolti (comprensivi di rifiuti derivanti dallo spazzamento stradale) |
| Incremento attività di vigilanza e controllo del territorio | 1) Numero complessivo accertamenti e informazioni 2) Numero complessivo verbali di contestazione illeciti amministrativi 3) Numero complessivo richieste di intervento tramite centrale operativa | 1) <i>Customer satisfaction</i> | 1) Numero accertamenti/informazioni e verbali di contestazione illeciti amministrativi per unità di personale di vigilanza in servizio |
| Gestione contenzioso | 1) Numero complessivo delle liti, attive e passive, avviate nell'anno, distinte in contenzioso amministrativo, civile, tributario, lavoro e penale | /// | 1) Rapporto tra liti conclusesi favorevolmente per l'Ente e numero complessivo delle liti, distinte in contenzioso amministrativo, civile, tributario, lavoro e penale |
| Valorizzazione turistica del territorio | 1) Numero complessivo eventi/spettacoli/manifestazioni realizzate nell'anno 2) Importo complessivo contributi assegnati nell'anno 3) Numero complessivo beneficiari di contributi | /// | /// |
| Vivibilità e decoro urbano (gestione attività manutentive) | 1) Numero complessivo interventi manutentivi (rete stradale, elettrica, fognaria) 2) Importo complessivo spese per interventi manutentivi | 1) <i>Customer satisfaction</i> | 1) Rapporto tra richieste di intervento e interventi realizzati |

Questi gli esiti della rilevazione effettuata:

| Priorità strategica: Stabilità finanziaria | | |
|--|--|---|
| Indicatori | Tipologia indicatore | Dato rilevato |
| Rispetto pareggio di bilancio | <input checked="" type="checkbox"/> output <input type="checkbox"/> outcome <input type="checkbox"/> efficacia | <input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO |
| Rispetto parametri per la individuazione degli enti strutturalmente deficitari | <input checked="" type="checkbox"/> output <input type="checkbox"/> outcome <input type="checkbox"/> efficacia | <input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO Rispettati 6 parametri su 8 |
| Rispetto parametri relativi alla spesa di personale | <input checked="" type="checkbox"/> output <input type="checkbox"/> outcome <input type="checkbox"/> efficacia | <input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO |
| Importo debiti fuori bilancio riconosciuti nell'anno | <input checked="" type="checkbox"/> output <input type="checkbox"/> outcome <input type="checkbox"/> efficacia | € 1.012.450,88 |
| Indicatori finanziari di bilancio | <input type="checkbox"/> output <input type="checkbox"/> outcome <input checked="" type="checkbox"/> efficacia | <i>cfr. l'allegato 2/a (Piano degli indicatori di bilancio - indicatori sintetici) al rendiconto 2018</i> (NON ancora disponibili i dati relativi all'esercizio 2019) |
| Rapporto tra spesa corrente e spesa per il personale | <input type="checkbox"/> output <input type="checkbox"/> outcome <input checked="" type="checkbox"/> efficacia | Spesa personale triennio: € 4.714.708,46 spesa personale rendiconto 2018: € 3.353.325,72 Incidenza spesa personale/spesa corrente: 28,78% (NON ancora disponibili i dati relativi all'esercizio 2019) |
| Priorità strategica: Rafforzamento dell'autonomia finanziaria dell'Ente, anche attraverso l'incremento delle entrate proprie e le politiche di recupero dell'evasione | | |
| Indicatori | Tipologia indicatore | Dato rilevato |
| Importo dei ruoli/liste di carico relativi ai singoli tasse/tributi di competenza comunale | <input checked="" type="checkbox"/> output <input type="checkbox"/> outcome <input type="checkbox"/> efficacia | <u>lista di carico TARI:</u> € 2.475.477,34 (2019) |
| Numero degli utenti (iscritti a ruolo) relativi ai singoli tasse/tributi di competenza comunale | <input checked="" type="checkbox"/> output <input type="checkbox"/> outcome <input type="checkbox"/> efficacia | <u>lista di carico TARI:</u> utenti 11.869 (2019) |
| Numero avvisi di accertamento, distinti per ciascuna taxa/tributo | <input checked="" type="checkbox"/> output <input type="checkbox"/> outcome <input type="checkbox"/> efficacia | <u>avvisi di accertamento IMU 2001:</u> 1 (€ 952,00) <u>avvisi di accertamento IMU 2007:</u> 1 (€ 797,00) <u>avvisi di accertamento IMU 2008:</u> 1 (€ 688,00) <u>avvisi di accertamento IMU 2009:</u> 1 (€ 757,00) <u>avvisi di accertamento IMU 2010:</u> 1 (€ 484,00) <u>avvisi di accertamento IMU 2011:</u> 1 (€ 478,00) <u>avvisi di accertamento IMU 2012:</u> 1 (€ 940,00) <u>avvisi di accertamento IMU 2013:</u> 25 (€ 17.327,00) <u>avvisi di accertamento IMU 2014:</u> 1.137 (€ 1.131.549,00) <u>avvisi di accertamento IMU 2015:</u> 13 (8.125,00) <u>avvisi di accertamento IMU 2016:</u> 10 (€ 6.508,00) <u>avvisi di accertamento IMU 2017:</u> 10 (€ 7.037,00) <u>avvisi di accertamento IMU 2018:</u> 2 (€ 2.221,00) ----- totale avvisi IMU emessi nel 2019: 1.204 (€ 1.177.863,00) |
| | | <u>avvisi di accertamento TARI 2014:</u> 58 (€ 40.714,00) |

| | | <p>avvisi di accertamento TARI 2015: 72 (€ 51.676,00) avvisi di accertamento TARI 2016: 77 (€ 67.841,00) avvisi di accertamento TARI 2017: 87 (€ 75.350,00) avvisi di accertamento TARI 2018: 139 (€ 100.441,00) avvisi di accertamento TARI 2019: 55 (€ 56.860,00)</p> <p>----- totale avvisi TARI emessi nel 2019: 488 (€ 392.882,00)</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|---|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------|---------|------------------|--------|---------|---|---------------|--------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------|----|------------------|
| Rapporto tra entrate proprie e totale delle entrate correnti (autonomia finanziaria - indicatore di bilancio 2.4) | <input type="checkbox"/> output <input type="checkbox"/> outcome <input checked="" type="checkbox"/> efficacia | 59,52% (dato provvisorio) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Priorità strategica: Legalità, trasparenza e buon funzionamento dell'Ente | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Indicatori | Tipologia indicatore | Dato rilevato | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Numero complessivo di accessi al sito web istituzionale (compresa <i>home page</i>) | <input checked="" type="checkbox"/> output <input type="checkbox"/> outcome <input type="checkbox"/> efficacia | 8.463.411 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Numero complessivo di accessi alla sezione "Amministrazione trasparente" | <input checked="" type="checkbox"/> output <input type="checkbox"/> outcome <input type="checkbox"/> efficacia | 204.480 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Numero complessivo di pagine scaricate dal sito web istituzionale | <input checked="" type="checkbox"/> output <input type="checkbox"/> outcome <input type="checkbox"/> efficacia | 536.672 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Numero complessivo di pagine scaricate dalla sezione "Amministrazione trasparente" | <input checked="" type="checkbox"/> output <input type="checkbox"/> outcome <input type="checkbox"/> efficacia | 96.670 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Numero complessivo pubblicazioni nell'Albo Pretorio <i>on line</i> | <input checked="" type="checkbox"/> output <input type="checkbox"/> outcome <input type="checkbox"/> efficacia | 2.275 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Priorità strategica: Innovazione e realizzazione Agenda Digitale (digitalizzazione) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Indicatori | Tipologia indicatore | Dato rilevato | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Numero procedimenti di acquisto tramite Consip/MePA (eventualmente distinto per Area) | <input checked="" type="checkbox"/> output <input type="checkbox"/> outcome <input type="checkbox"/> efficacia | <table border="1"> <thead> <tr> <th>1°</th> <th>2°</th> <th>3°</th> <th>4°</th> <th>5°</th> <th>6°</th> <th>7°</th> <th>Avv. I</th> <th>Avv. II</th> <th>T</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4</td> <td>2</td> <td>8</td> <td>19</td> <td>79</td> <td>12</td> <td>11</td> <td>0</td> <td>nd</td> <td>135</td> </tr> </tbody> </table> | 1° | 2° | 3° | 4° | 5° | 6° | 7° | Avv. I | Avv. II | T | 4 | 2 | 8 | 19 | 79 | 12 | 11 | 0 | nd | 135 |
| 1° | 2° | 3° | 4° | 5° | 6° | 7° | Avv. I | Avv. II | T | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | 2 | 8 | 19 | 79 | 12 | 11 | 0 | nd | 135 | | | | | | | | | | | | | |
| Rapporto tra numero procedimenti di acquisto tramite Consip/MePA e numero complessivo procedimenti di acquisto (eventualmente distinto per Area) | <input type="checkbox"/> output <input type="checkbox"/> outcome <input checked="" type="checkbox"/> efficacia | <table border="1"> <thead> <tr> <th>1°</th> <th>2°</th> <th>3°</th> <th>4°</th> <th>5°</th> <th>6°</th> <th>7°</th> <th>Avv. I</th> <th>Avv. II</th> <th>T</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>4/10 40,0%</td> <td>2/3 66,7%</td> <td>8/14 57,1%</td> <td>19/36 52,8%</td> <td>79/98 80,6%</td> <td>12/21 57,1%</td> <td>11/12 91,7%</td> <td>0/2 0,0%</td> <td>nd</td> <td>135/196 68,9%</td> </tr> </tbody> </table> | 1° | 2° | 3° | 4° | 5° | 6° | 7° | Avv. I | Avv. II | T | 4/10 40,0% | 2/3 66,7% | 8/14 57,1% | 19/36 52,8% | 79/98 80,6% | 12/21 57,1% | 11/12 91,7% | 0/2 0,0% | nd | 135/196 68,9% |
| 1° | 2° | 3° | 4° | 5° | 6° | 7° | Avv. I | Avv. II | T | | | | | | | | | | | | | |
| 4/10 40,0% | 2/3 66,7% | 8/14 57,1% | 19/36 52,8% | 79/98 80,6% | 12/21 57,1% | 11/12 91,7% | 0/2 0,0% | nd | 135/196 68,9% | | | | | | | | | | | | | |
| Priorità strategica: Consolidamento quali-quantitativo dei servizi socio-assistenziali per le fasce deboli e degli interventi a tutela del diritto allo studio agli alunni aventi diritto | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Indicatori | Tipologia indicatore | Dato rilevato | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Numero utenti presi in carico dal servizio sociale/che ha avuto accesso allo sportello sociale | <input checked="" type="checkbox"/> output <input type="checkbox"/> outcome <input type="checkbox"/> efficacia | <p>numero utenti presi in carico: 835 (comprende utenti carta SIA e carta REI)</p> <p>numero utenti che avuto accesso allo sportello sociale: 790</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Numero ed entità contributi socio-sanitari | <input checked="" type="checkbox"/> output <input type="checkbox"/> outcome <input type="checkbox"/> efficacia | importo contributi sociali erogati: € 17.500,00 utenti beneficiari di contributi sociali: 70 importo contributi sanitari erogati: € 7.467,36 utenti beneficiari di contributi sanitari: 30 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---|----------------|--|--|---------------|------------|---|-----|-----|-----|-------------------------------|--|--|---------------|------------|---|-----|-----|-------|-----------------------------------|--|--|---------------|------------|---|----|----|-----|
| Numero utenti (alunni) dei servizi attinenti al diritto allo studio (con particolare riguardo al servizio mensa, trasporto scolastico e assistenza specialistica ad alunni portatori di <i>handicap</i>) | <input checked="" type="checkbox"/> output <input type="checkbox"/> outcome <input type="checkbox"/> efficacia | utenti servizio mensa: 117 utenti trasporto scolastico: 223 utenti assistenza specialistica: 73 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <i>Customer satisfaction</i> | <input type="checkbox"/> output <input checked="" type="checkbox"/> outcome <input type="checkbox"/> efficacia | <i>cfr.</i> referto qualità dei servizi erogati del 15.04.2020: mensa scolastica: N.D. trasporto scolastico: N.D. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rapporto tra domande presentate e domande accolte nei servizi sociali (assistenza specialistica ad alunni portatori di <i>handicap</i> , ecc.) e nei servizi attinenti al diritto allo studio (servizi mensa, trasporto scolastico, ecc.) | <input type="checkbox"/> output <input type="checkbox"/> outcome <input checked="" type="checkbox"/> efficacia | <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">Servizio mensa</th> </tr> <tr> <th>d. presentate</th> <th>d. accolte</th> <th>%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>117</td> <td>117</td> <td>100</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">Servizio trasporto scolastico</th> </tr> <tr> <th>d. presentate</th> <th>d. accolte</th> <th>%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>256</td> <td>223</td> <td>87,11</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">Servizio assistenza specialistica</th> </tr> <tr> <th>d. presentate</th> <th>d. accolte</th> <th>%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>73</td> <td>73</td> <td>100</td> </tr> </tbody> </table> | Servizio mensa | | | d. presentate | d. accolte | % | 117 | 117 | 100 | Servizio trasporto scolastico | | | d. presentate | d. accolte | % | 256 | 223 | 87,11 | Servizio assistenza specialistica | | | d. presentate | d. accolte | % | 73 | 73 | 100 |
| Servizio mensa | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| d. presentate | d. accolte | % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 117 | 117 | 100 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Servizio trasporto scolastico | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| d. presentate | d. accolte | % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 256 | 223 | 87,11 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Servizio assistenza specialistica | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| d. presentate | d. accolte | % | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 73 | 73 | 100 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Priorità strategica: Valorizzazione del patrimonio immobiliare | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <i>Indicatori</i> | <i>Tipologia indicatore</i> | <i>Dato rilevato</i> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Numero interventi di valorizzazione su immobili di proprietà comunale e importo interventi realizzati nell'anno | <input checked="" type="checkbox"/> output <input type="checkbox"/> outcome <input type="checkbox"/> efficacia | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Priorità strategica: Miglioramento della gestione del ciclo di raccolta e smaltimento dei rifiuti | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <i>Indicatori</i> | <i>Tipologia indicatore</i> | <i>Dato rilevato</i> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Produzione complessiva annua di rifiuti | <input checked="" type="checkbox"/> output <input type="checkbox"/> outcome <input type="checkbox"/> efficacia | 7.743,580 tonnellate | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Produzione <i>pro capite</i> annua di rifiuti | <input checked="" type="checkbox"/> output <input type="checkbox"/> outcome <input type="checkbox"/> efficacia | 7.743,580 t. x 18.744 ab. = 0,41 t | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Rapporto tra quantità di rifiuti RACCOLTI IN MANIERA DIFFERENZIATA (carta, vetro, plastica, metallo, legno, ingombranti, RAEE, verde, organico, abbigliamento, inerti, altro) e quantità di rifiuti COMPLESSIVAMENTE raccolti (comprensivi di rifiuti derivanti dallo spazzamento stradale) | <input type="checkbox"/> output <input type="checkbox"/> outcome <input checked="" type="checkbox"/> efficacia | 7.743,580 t (rifiuti complessivi) 3.841,860 t (rifiuti differenziati) 3.901,720 t (rifiuti indifferenziati) 3.841,860 t (rifiuti differenziati)/ 7.743,580 (rifiuti complessivi) = 49,61% | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| Priorità strategica: Incremento attività di vigilanza e controllo del territorio | | |
|---|--|---|
| Indicatori | Tipologia indicatore | Dato rilevato |
| Numero complessivo accertamenti e informazioni | <input checked="" type="checkbox"/> output <input type="checkbox"/> outcome <input type="checkbox"/> efficacia | 250 (solo accertamenti anagrafici) |
| Numero complessivo verbali di contestazione illeciti amministrativi | <input checked="" type="checkbox"/> output <input type="checkbox"/> outcome <input type="checkbox"/> efficacia | 5.710 |
| Numero complessivo richieste di intervento tramite centrale operativa | <input checked="" type="checkbox"/> output <input type="checkbox"/> outcome <input type="checkbox"/> efficacia | 850 |
| Numero accertamenti/ informazioni e verbali di contestazione illeciti amministrativi per unità di personale di vigilanza in servizio (media per agente) | <input type="checkbox"/> output <input type="checkbox"/> outcome <input checked="" type="checkbox"/> efficacia | media per agente (arr.): 497 |
| Priorità strategica: Gestione contenzioso | | |
| Indicatori | Tipologia indicatore | Dato rilevato |
| Numero complessivo delle liti, attive e passive, avviate nell'anno, distinte in contenzioso amministrativo, civile, tributario, lavoro e penale | <input checked="" type="checkbox"/> output <input type="checkbox"/> outcome <input type="checkbox"/> efficacia | Nuove liti avviate nell'anno: 164 amministrativo: 17 civile: 36 opposizione a cartelle esattoriali ex art. 615 cpc: 90 tributario: 16 lavoro: 4 penale: 1 |
| Rapporto tra liti conclusesi favorevolmente per l'Ente e numero complessivo delle liti, distinte in contenzioso amministrativo, civile, tributario, lavoro e penale | <input type="checkbox"/> output <input type="checkbox"/> outcome <input checked="" type="checkbox"/> efficacia | giudizi conclusi nell'anno: 268 favorevoli: 135 parzialmente favorevoli: 85 sfavorevoli: 48 <i>cfr. tabella sottoriportata per i dettagli</i> |
| Priorità strategica: Valorizzazione turistica del territorio | | |
| Indicatori | Tipologia indicatore | Dato rilevato |
| Numero complessivo eventi/spettacoli/manifestazioni realizzate nell'anno | <input checked="" type="checkbox"/> output <input type="checkbox"/> outcome <input type="checkbox"/> efficacia | 255 |
| Importo complessivo contributi assegnati nell'anno | <input checked="" type="checkbox"/> output <input type="checkbox"/> outcome <input type="checkbox"/> efficacia | € 13.000,00 + € 10.000,00 (contributo straordinario Varia) |
| Numero complessivo beneficiari di contributi | <input checked="" type="checkbox"/> output <input type="checkbox"/> outcome <input type="checkbox"/> efficacia | 6 |
| Priorità strategica: Vivibilità e decoro urbano (gestione attività manutentive) | | |
| Indicatori | Tipologia indicatore | Dato rilevato |
| Numero complessivo interventi manutentivi (rete stradale, elettrica, fognaria) | <input checked="" type="checkbox"/> output <input type="checkbox"/> outcome <input type="checkbox"/> efficacia | oltre 500 (interventi realizzati in parte con mezzi e risorse propri, in parte mediante ricorso a ditte esterne) |

| | | |
|--|--|---|
| Importo complessivo spese per interventi manutentivi | <input checked="" type="checkbox"/> output <input type="checkbox"/> outcome <input type="checkbox"/> efficacia | € 137.134,64 |
| Rapporto tra richieste di intervento e interventi realizzati | <input type="checkbox"/> output <input type="checkbox"/> outcome <input checked="" type="checkbox"/> efficacia | 250/270 (92,6%) <i>(tutte le richieste pervenute sono state comunque trasmesse al corpo cantonieri e alle ditte esterne)</i> |

Infine, appare opportuno in questa sede riportare i dati riassuntivi del contenzioso che ha visto il Comune di Palmi quale parte, attiva o passiva, nel corso del 2019 (i dati riguardano le sentenze emesse nel corso del periodo considerato):

| Dati contenzioso - anno 2019 (fonte: Avvocatura civica - Sezioni I e II) | | | | |
|---|----------------------------|---|-----------------------------|---------------------|
| Tipologia contenzioso | Sentenze favorevoli | Sentenze parzialmente favorevoli | Sentenze sfavorevoli | Totali |
| Amministrativo | 38 (90,5%) | 1 (2,4%) | 3 (7,1%) | 42 (100,0%) |
| Civile | 17 (42,5%) | 19 (47,5%) | 4 (10,0%) | 40 (100,0%) |
| Opposizioni a cartelle esatt. | 41 (33,1%) | 50 (40,3%) | 33 (26,6%) | 124 (100,0%) |
| Lavoro | 12 (100,0%) | 0 (0,0%) | 0 (0,0%) | 12 (100,0%) |
| Tributario | 27 (54,0%) | 15 (30,0%) | 8 (16,0%) | 50 (100,0%) |
| Penale | 0 (-%) | 0 (-%) | 0 (-%) | 0 (-%) |
| Totali | 135 (50,4%) | 85 (31,7%) | 48 (17,9%) | 268 (100,0%) |

* * * * *

Obiettivo precipuo della rilevazione degli indicatori del controllo strategico è quello di realizzare, nel tempo, una banca dati che indichi serie storiche significative della misurazione dei vari fattori presi in considerazione, da utilizzarsi anche in sede di assegnazione degli obiettivi e da affinare progressivamente.

PROMOZIONE PARI OPPORTUNITA'

Il Piano triennale delle azioni positive in materia di pari opportunità 2019/2021 (art. 48, D.Lgs. 11 aprile 2006, n. 198, e s.m.i.) è stato approvato con deliberazione della G.C. n° 263 del 03.08.2018.

Relativamente all'esercizio 2019, non si evidenziano obiettivi significativi in materia di promozione delle pari opportunità di cui occorra documentare il raggiungimento.

CONCLUSIONI

A conclusione del presente *report*, nel richiamare le difficoltà incontrate nella fase di avvio di tale tipologia di controllo nel Comune di Palmi, per come rappresentato in altra sezione dello stesso, occorre puntualizzare che gli esiti per l'anno 2019 sono da considerarsi interlocutori.

Se, da un lato, il controllo di regolarità amministrativa nella fase successiva (già avviato da oltre un quinquennio), lascia intravedere un livello tutto sommato accettabile dell'attività gestionale dell'ente, così come lusinghieri sono gli esiti della gestione di competenza (dati provvisori da preconsuntivo - emersi anche in sede di controllo sugli equilibri di bilancio), occorre dare atto che le altre tipologie di controllo risultano avviate e ben operanti soltanto in parte. Il mancato avvio del controllo di gestione e l'assenza, alla data del presente *report*, della valutazione della *performance*, non consente una valutazione completa sull'adeguatezza delle scelte compiute e, quindi, sui risultati conseguiti rispetto agli obiettivi prefissati.

Più in generale, si rimarca l'assenza di una programmazione tempestiva (causa la cronica abitudine di approvare il bilancio di previsione in largo ritardo rispetto al termine ordinario) e ben strutturata (il D.U.P. non fornisce, se non in parte, quelle informazioni - i programmi - che consentono, in sede di verifica

ex post, di valutare la congruità e l'adeguatezza delle politiche poste in essere dall'Amministrazione comunale). E' auspicabile che, già a partire dall'anno in corso, la predisposizione del nuovo D.U.P. possa consentire di mettere "a sistema" l'intero ciclo programmazione-gestione-controllo.

Altro elemento significativo da evidenziare in questa sede è la necessità di apportare al regolamento sui controlli, approvato con deliberazione del C.C. n° 65 del 28.11.2017, le opportune modifiche, al fine di adeguarlo alle esigenze di semplificazione ed altre necessità emerse in sede applicativa e, soprattutto, per cercare di integrare con maggiore efficacia le varie tipologie di controllo tra loro. In tal senso, occorre fare sì che le varie tipologie di controllo (si sollecita ancora una volta l'Amministrazione comunale a voler fornire tutti gli strumenti necessari per consentire l'avvio del controllo di gestione) divengano parte integrante ed insostituibile del percorso di programmazione politico-amministrativa, con il precipuo compito di suggerirne le opportune correzioni di rotta e porre le basi per le programmazioni future.

Non si può non terminare l'esposizione senza rilevare:

- l'assoluta mancanza di risorse umane, finanziarie e strumentali dedicate alle attività di controllo strategico; ad oggi, l'"Unità di controllo strategico" coincide sostanzialmente con il Comitato di direzione ed è composta dal Segretario Generale e dai Responsabili di Area *pro tempore*;
- l'assoluta mancanza di supporto e/o ausilio di alcun genere, neppure sotto il profilo finanziario e della strumentazione informatica.

ULTERIORI INFORMAZIONI

Per come previsto dalle vigenti disposizioni di legge e di regolamento, degli esiti di tale tipologia di controllo si terrà conto nella valutazione della *performance* dei Responsabili di Area.

Copia del presente referto viene trasmesso, per quanto di rispettiva competenza, al Sindaco, alla Giunta, al Consiglio comunale (per il tramite del suo Presidente), al Collegio dei Revisori dei Conti, all'O.I.V. ed ai Responsabili di Area. Copia dello stesso viene pubblicato in maniera permanente nell'apposita sezione del sito *web* istituzionale dell'Ente dedicata ai controlli.

Palmi, 29 giugno 2020

IL SEGRETARIO GENERALE

(F.to: Dott. Antonio Quattrone)

(firma autografa sostituita a mezzo stampa ai sensi dell'art. 3, comma 2, d.lgs n. 39/1993)