



COMUNE DI PALMI

(Città Metropolitana di Reggio Calabria)

CONTROLLO STRATEGICO

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

- REFERTO ANNO 2023 -

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 sesto referto che viene predisposto presso il Comune di Palmi dopo quelli relativi agli anni 2017/2021.

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: in altre parole, 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.), per la 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 articolati sono risultati essere i successivi report, relativi agli anni: 2018 (prot. n° 23655 del 09.10.2019), 2019 (prot. n° 14985 del 29.06.2020), 2020 (prot. n° 18165 del 09.07.2021), 2021 (prot. n° 22791 del 29.07.2022) e 2022 (prot. n° 34186 del 13.10.2023), che hanno 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./P.D.O., P.I.A.O. e altri strumenti programmatici e di indirizzo di carattere generale (P.T.P.C.T., ecc.).

Il progressivo affinamento degli indicatori e la storicizzazione della raccolta dei dati consentirà di creare delle serie storiche di dati e di 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 2023

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, se ed in quanto possibile, innanzitutto le priorità/attività strategiche desumibili dalle linee programmatiche di mandato, ovvero approvate dall'Amministrazione comunale in sede di D.U.P., P.E.G./P.D.O./P.I.A.O. e altri strumenti programmatici e di indirizzo di carattere generale (compresa la sotto-sezione "Rischi corruttivi e trasparenza" del P.I.A.O., ecc.). Inoltre, si è deciso di tenere conto degli esiti delle altre forme di controllo di cui alle 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.

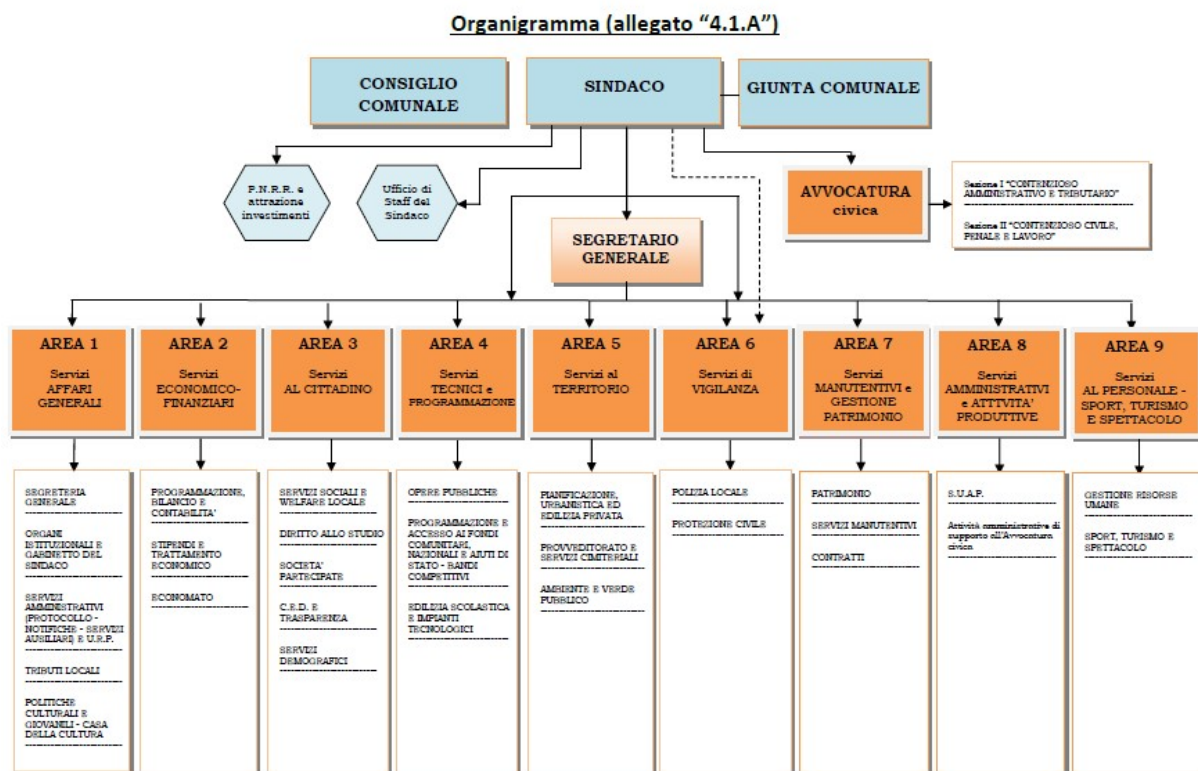
Ulteriori elementi di valutazione sono desunti:

- 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.

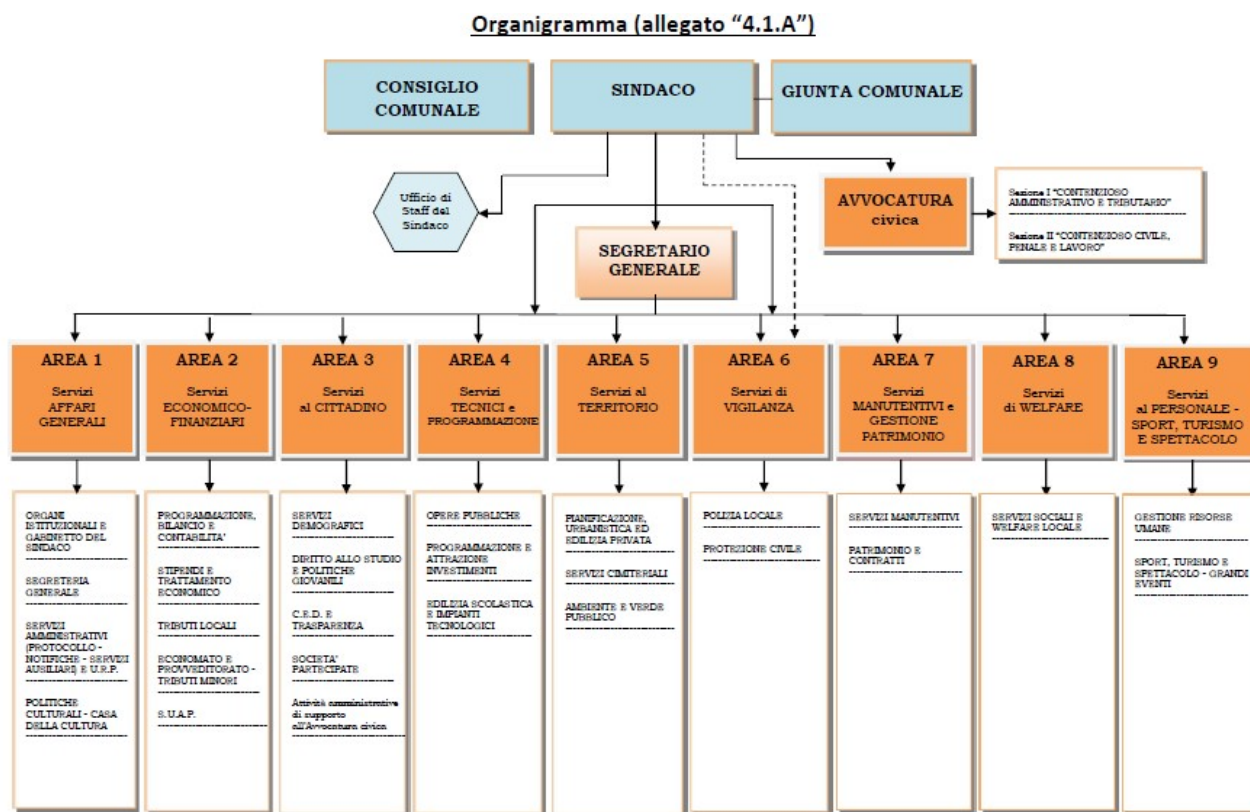
Struttura organizzativa

La struttura organizzativa del Comune di Palmi, c.d. "organigramma di 1° livello", all'inizio dell'anno 2023, era organizzato in 9 (nove) UU.OO. denominate "Aree", poste in linea (oltre ad una U.O. in staff, ripartita in due Sezioni, relativa all'Avvocatura civica), giusta deliberazione della G.C. n° 279 del 28.09.2022, relativa all'approvazione del P.I.A.O. transitorio per il triennio 2022/2024, alle quali erano assegnate le varie unità di personale in servizio, di ruolo e non di ruolo, a capo di ognuna delle quali era posto un funzionario di categoria "D" titolare di elevata qualificazione, per come si evince dalla macrostruttura di seguito riportata:



In corso d'anno, con deliberazione della G.C. n° 148 del 28.07.2023, con il quale è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (P.I.A.O.) per il triennio 2023/2025 (modificato con successiva deliberazione della G.C. n° 233 del 27.11.2023), sono state apportate alcune modifiche alla macrostruttura e al piano di assegnazione del personale.

Pertanto, la macrostruttura riportata nella sezione "Organizzazione e Capitale umano" del P.I.A.O. - allegato 4.1.A, rimasta poi invariata fino al termine dell'anno 2023, era la seguente:



Alle Aree, numerate da 1 a 9 (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: 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 2023, ha avuto la seguente consistenza:

Tipologia	Unità di personale in servizio al 01.01.2023	Unità di personale in servizio al 31.12.2023	Differenza
Segretario generale	1	1	-
Funzionari	16	19	+ 3
Istruttori	27	26	- 1
Operatori esperti	20 (1 <i>part-time</i>)	19 (1 <i>part-time</i>)	- 1
Operatori	12	11	- 1
Totale	76 (1 <i>part-time</i>)	76 (1 <i>part-time</i>)	=

Condizione finanziaria dell'Ente

Il bilancio di previsione finanziario 2023/2025 è stato approvato con deliberazione del C.C. n° 31 del 21.04.2023; quelle riportate di seguito sono le risultanze finali:

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA 2022	COMPETENZA 2022	2023	2024	SPESA	CASSA 2022	COMPETENZA 2022	2023	2024
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	5.341.358,09	-	-	-					
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		800,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.035.220,07	10.027.161,79	10.027.161,79	10.027.161,79	Titolo 1 - Spese correnti di cui fondo pluriennale vincolato	13.463.946,21	12.938.306,01 0,00	12.501.194,43 0,00	12.315.962,43 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.046.714,22	1.046.714,22	623.270,64	642.986,64					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.811.173,00	2.390.680,00	2.387.680,00	2.387.680,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.378.029,21	4.177.122,21	17.046.110,50	16.272.400,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	3.599.065,08	4.177.922,21 0,00	17.046.110,50 0,00	16.272.400,00 0,00
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 0,00	0,00 0,00
Totale entrate finali.....	12.271.136,50	17.641.678,22	30.084.222,93	29.330.228,43	Totale spese finali.....	17.063.011,29	17.116.228,22	29.547.304,93	28.588.362,43
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	526.250,00	526.250,00 0,00	536.918,00 0,00	741.866,00 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	5.120.817,42	5.120.817,42	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	5.120.817,42	5.120.817,42	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	19.948.101,63	19.918.918,00	19.918.918,00	19.918.918,00	Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	19.971.334,93	19.918.918,00	19.918.918,00	19.918.918,00
Totale.....	37.340.055,55	42.681.413,64	50.003.140,93	49.249.146,43	Totale.....	42.681.413,64	42.682.213,64	50.003.140,93	49.249.146,43
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	42.681.413,64	42.682.213,64	50.003.140,93	49.249.146,43	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	42.681.413,64	42.682.213,64	50.003.140,93	49.249.146,43
Fondo di cassa finale presunto	0,00								

Il rendiconto dell'esercizio 2023 non è stato ancora approvato.

Il rendiconto dell'esercizio 2022 è stato approvato con deliberazione del C.C. n° 40 del 26.05.2023.

Come si evince dal prospetto riassuntivo della gestione finanziaria, di seguito riportato, il conto del bilancio dell'esercizio 2022 si è chiuso con un disavanzo di amministrazione di - € 1.160.540,29, derivante:

- dal risultato di amministrazione al 31.12.2022 (+ € 11.728.220,16);
- dagli accantonamenti (totale parte accantonata: - € 10.824.297,29) e dai vincoli (totale parte vincolata: - € 1.731.238,87) prescritti dalle regole della contabilità armonizzata.

Tali 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).

A conclusione delle operazioni di riaccertamento straordinario dei residui, sopra descritte, l'organo consiliare aveva 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 dal 2018 e fino al 2044, iscrivendo in ciascun esercizio interessato la quota di € 77.139,87. Con la medesima deliberazione (C.C. n° 47/2018) 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.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.341.358,09
RISCOSSIONI	(+)	2.895.465,09	14.061.213,77	16.956.678,86
PAGAMENTI	(-)	2.964.332,77	13.996.793,14	16.961.125,91
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			5.336.911,04
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.336.911,04
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	9.576.700,33	3.851.673,35	13.428.373,68
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.607.138,82	3.020.250,31	4.627.389,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			511.714,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.897.960,85
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			11.728.220,16

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022		6.974.049,05
Fondo anticipazioni liquidità		989.506,91
Fondo perdite società partecipate		1.000.000,00
Fondo contenzioso		1.640.000,00
Altri accantonamenti		220.741,33
Totale parte accantonata (B)		10.824.297,29
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		102.090,62
Vincoli derivanti da trasferimenti		771.251,97
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		510.249,51
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		347.646,77
Altri vincoli da specificare		0,00
Totale parte vincolata (C)		1.731.238,87
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		333.224,29
Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)		-1.160.540,29

* * * * *

Dal rendiconto del medesimo esercizio 2022, il risultato della gestione di competenza presentava un avanzo di € 2.444.825,74, mentre il conto economico è stato chiuso con un risultato di esercizio pari a - € 562.616,09.

Dal monitoraggio effettuato, nell'anno 2022 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 2022 risultavano rispettati 8 parametri su 8. L'Ente, pertanto, non era strutturalmente deficitario.

A margine del parere favorevole sul rendiconto 2022 (verbale n° 21 del 22.05.2023) il Collegio dei Revisori dei Conti aveva formulato le seguenti proposte, che si ritiene opportuno evidenziare anche in questa sede:

PROPOSTE

- 1) *procedere all'aggiornamento dell'inventario;*
- 2) *attivarsi per la riscossione dei residui;*
- 3) *contenere il più possibile le spese.*

Assegnazione degli obiettivi e valutazione della performance

L'assegnazione degli obiettivi gestionali per l'anno 2023 ai vari Responsabili di E.Q. è avvenuta col P.I.A.O. 2023/2025, approvato con deliberazione della G.C. n° 148 del 28.07.2023, modificato con deliberazione n° 233 del 27.11.2023, mentre l'assegnazione delle risorse era già avvenuta con l'adozione del P.E.G. - Parte finanziaria avvenuta con deliberazione della G.C. n° 82 del 28.04.2023.

La valutazione permanente della *performance* (per quanto concerne l'anno 2023 preso in esame dal presente *report*) dovrà essere effettuata secondo i criteri di valutazione contenuti nel nuovo regolamento per la misurazione e la valutazione della performance, approvato con deliberazione della G.C. n° 23 del 07.02.2022. La misurazione e la valutazione della performance si realizzano per fasi successive, secondo i tempi e la procedura descritta nella tabella riportata all'art. 9 del predetto regolamento, che identifica gli elementi essenziali del processo.

Alla data odierna, non risulta ancora effettuata la valutazione finale per l'anno 2023 né da parte dell'O.I.V. (per Segretario e Responsabili di E.Q.) né da parte dei Responsabili di E.Q. (per i propri rispettivi 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 E.Q. e ritardi nelle operazioni di misurazione/valutazione da parte dell'O.I.V..

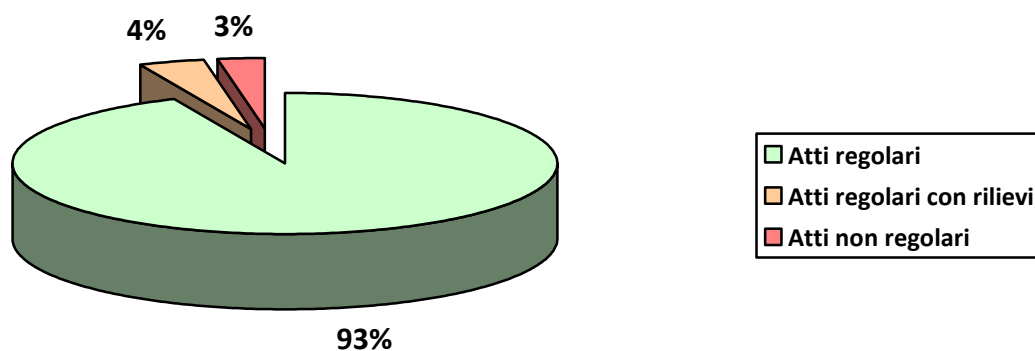
La puntuale definizione della tempistica della procedura di misurazione e valutazione da parte del nuovo regolamento, applicabile per la prima volta a partire dall'anno 2022, dovrebbe consentire di superare tale problematica.

Esiti controllo di regolarità amministrativa nella fase successiva

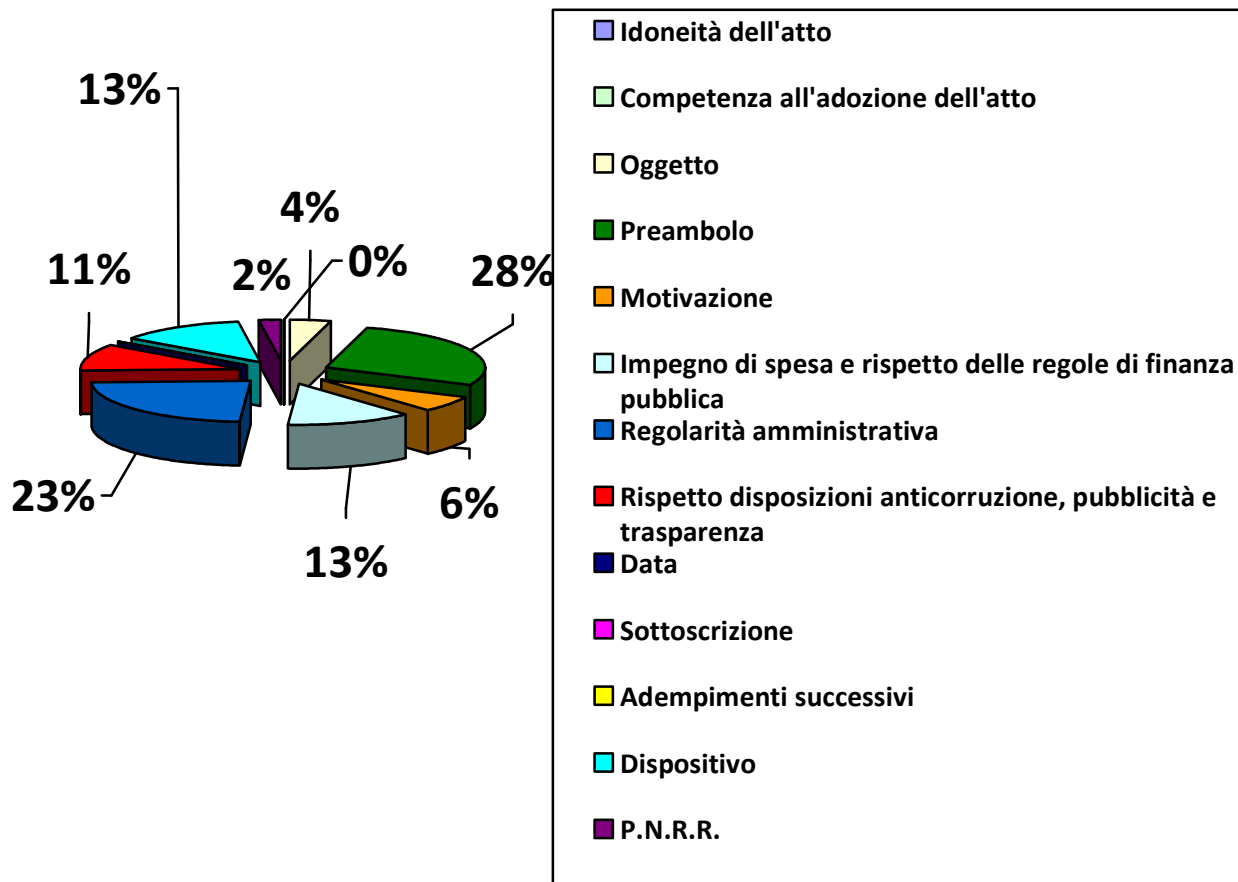
L'effettuazione dei controlli relativi agli atti adottati nel corso dell'anno 2023 (art. 147-bis, comma 3°, D.Lgs. 267/2000, e s.m.i.), ha fatto riscontrare i seguenti esiti (*cfr.* il rapporto del 22.02.2023, prot. n° 8129, , cui si rinvia per una analisi completa):

Tipologia atti: DETERMINAZIONI					
U.O.	Atti controllati	Atti regolari	Atti regolari con rilievi	Atti non regolari	Note
Area 1	5	5	0	0	/
Area 2	12	12	0	0	/
Area 3	20	16	2	2	/
Area 4	88	87	1	0	/
Area 5	13	11	2	0	n. 1 atto non controllato perché annullato in autotutela
Area 6	28	27	0	1	/
Area 7	15	11	1	3	n. 1 controllo ulteriore
Area 8	8	6	2	0	/
Area 9	23	23	0	0	n. 1 atto non controllato per conflitto di interessi
Avvocatura - Sez. I	0	0	0	0	/
Avvocatura - Sez. II	0	0	0	0	/
Totali	212	198	8	6	/

RAPPRESENTAZIONE GRAFICA ESITI CONTROLLO (DETERMINAZIONI) - ANNO 2023



RAPPRESENTAZIONE GRAFICA ESITI CONTROLLO (FATTORI OGGETTO DI RILIEVO) - DETERMINAZIONI - ANNO 2023

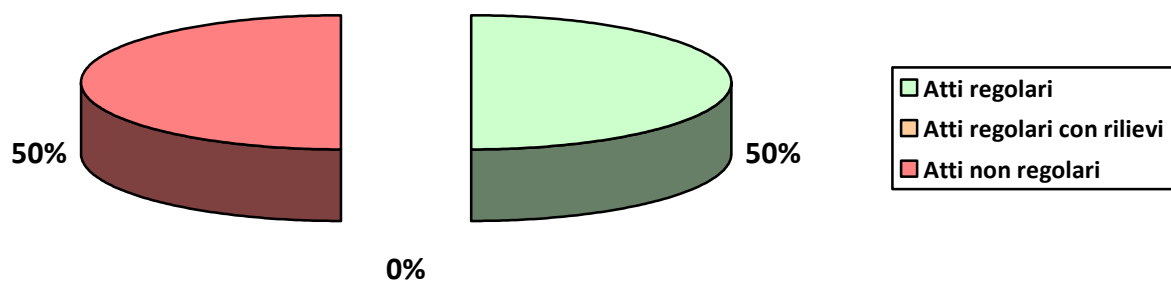


* * * * *

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	1	1	0	0	/
Area 4	0	0	0	0	/
Area 5	0	0	0	0	/
Area 6	0	0	0	0	/
Area 7	1	0	0	1	/

Area 8	0	0	0	0	/
Area 9	0	0	0	0	/
Avvocatura - Sez. I	0	0	0	0	/
Avvocatura - Sez. II	0	0	0	0	/
Totali	2	1	0	1	/

RAPPRESENTAZIONE GRAFICA ESITI CONTROLLO (SCRITTURE PRIVATE) - ANNO 2023

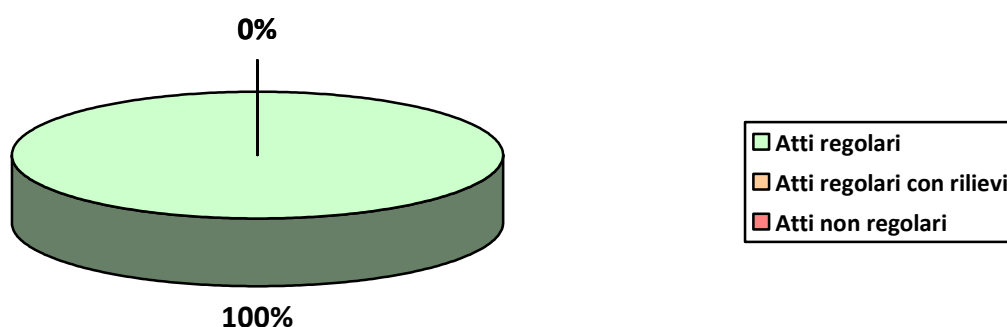


* * * * *

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	0	0	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	1	1	0	0	/
Area 7	0	0	0	0	/
Area 8	0	0	0	0	/

Area 9	1	1	0	0	/
Avvocatura - Sez. I	0	0	0	0	/
Avvocatura - Sez. II	0	0	0	0	/
Totali	2	2	0	0	/

RAPPRESENTAZIONE GRAFICA ESITI CONTROLLO (PROCEDURE CONCORSUALI E DI ASSUNZIONE DI PERSONALE) - ANNO 2023



* * * * *

Si evidenzia che, nel corso dell'anno, vi è stato n. 1 (uno) atto 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 compilazione del preambolo (28%), il rispetto dei principi di regolarità amministrativa (23%), delle regole di finanza pubblica (13%), il dispositivo (13%), la motivazione (6%) e le disposizioni in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza (11%), come meglio si evince dalla rappresentazione grafica sopra riportata, fatto salvo quanto riportato per gli atti relativi ad interventi P.N.R.R.. Si è trattato di rilievi da considerare, nel loro complesso (e nella gran parte dei casi), del tutto formali, per i quali sono state formulate apposite direttive, che non hanno reso necessari ulteriori provvedimenti né comunicazioni ad altri organi e/o soggetti.

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.

Per come previsto dalle vigenti disposizioni di legge e di regolamento, degli esiti del controllo di regolarità amministrativa nella fase successiva dovrà tenersi 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 appositi verbali 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, 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 08.03.2024, prot. n° 10716, cui si rinvia per una analisi completa, nel corso dell'anno 2018, 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 era 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 (2023) malgrado la rilevazione abbia interessato ben 24 servizi, vi sono stati soltanto n. 35 questionari compilati 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 2023 è stato presentato in data 28.02.2024, prot. n° 8949.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 165 del 08.09.2023, si è proceduto all'individuazione degli Enti e delle società partecipate costituenti il gruppo Amministrazione pubblica per l'esercizio 2022 definendo il perimetro di consolidamento come di seguito riportato:

Partecipazioni societarie	Rilevanza (rilevante/non rilevante)
Piana Palmi Multiservizi srl	rilevante
Consorzio Acquedotto Vina	rilevante
Galvate (quota in dismissione)	non rilevante
Corap (quota in dismissione)	non rilevante

Con deliberazione del C.C. n° 76 del 29/09/2023, è stato approvato il bilancio consolidato dell'esercizio 2022 ai sensi dell'art. 11-*bis* del D.Lgs. n. 118/2011, e s.m.i..

Le risultanze riepilogative del consolidamento dei conti sono riportate nel prospetto allegato alla deliberazione, unitamente alla nota integrativa.

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 del 28 febbraio 2024, la società partecipata P.P.M. S.p.A. non abbia ancora approvato il bilancio (consuntivo) 2023. I dati riassuntivi della gestione relativi agli anni 2015/2022 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
2019	1.737.960,00	1.711.415,00	26.545,00	18.513,00
2020	1.696.348,00	1.702.061,00	-5.713,00	-8.235,00
2021	1.864.395,00	1.827.648,00	14.319,00	2.322,00
2022	1.764.896,00	1.751.269,00	12.913,00	6.621,00

Patrimonio netto	
2015	925.540,00
2016	928.873,00
2017	934.776,00
2018	940.779,00
2019	959.293,00
2020	951.055,00
2021	953.378,00
2022	959.999,00

Si specifica che:

- la predetta società non è quotata sui mercati regolamentati;
- in data 30 gennaio 2020 è stato registrato il nuovo statuto, la cui approvazione è avvenuta con Deliberazione di Consiglio Comunale n° 102 del 30/12/2019;
- 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.

Nonostante alla data odierna il bilancio anno 2023 non è stato approvato, a seguito della trasmissione delle relazioni relativa al primo semestre 2023 prevista dal Regolamento sul controllo analogo, è possibile fornire alcune informazioni:

- La società continua a svolgere con costanza i servizi ad essa affidati.
- Alla data del 30.06 i costi ed i ricavi, suddivisi per area di attività sono i seguenti:

COSTI		RICAVI	
TPL	€233.437,00	TPL	€353.301,00
CIMITERO	€99.390,00	CIMITERO	€0,00
GESTIONE PARCHEGGI	€32.214,00	GESTIONE PARCHEGGI	€41.174,00
SCUOLABUS	€118.682,04	SCUOLABUS	€105.383,00
VERDE	€104.638,00	VERDE	€86.562,00

- Si fa presente che è stata chiesta integrazione della relazione relativa al primo semestre 2023, in quanto carente di alcuni dati.
- Si resta in attesa del report che dovrà pervenire entro il 1° marzo relativo al II semestre 2023, e che fornirà un quadro più completo della situazione economico finanziaria della società.

Si specifica, come indicato nelle relazioni inviate, che trattandosi di dati infrannuali non sono da ritenersi definitivi in quanto a fine anno potrebbero essere apportate delle variazioni per effetto delle rettifiche di competenza.

Esiti controllo di gestione

Come più volte sottolineato e fatto presente nel corso delle riunioni del Comitato di direzione, il Comune di Palmi ha avuto difficoltà ad espletare tale tipologia di controllo, a causa dell'assoluta carenza di personale e di strumentazione informatica adeguata.

Dopo un percorso avviato nel corso dell'anno 2021, finalmente, con deliberazione della G.C. n° 192 del 10.10.2023, è stato possibile approvare il primo report annuale relativo al controllo di gestione, riferito all'anno 2022, di cui si riportano di seguito le considerazioni finali:

Relazione Finale

Il Comune di Palmi nell'esercizio 2022 ha introdotto per la prima volta all'interno della sua organizzazione degli indicatori di efficienza e performance per l'impatto dell'attività svolta da ciascun centro di Responsabilità sull'andamento complessivo dell'Ente e della propria struttura.

Grazie all'introduzione di questi K.P.I., l'Ente è stato in grado di trasformare in dati misurati, oggettivi e comparabili le principali problematiche di cui la struttura organizzativa e gestionale era da tempo consapevole, costituendo una concreta base a supporto delle future decisioni organizzativo-gestionali finanche economico-finanziarie.

L'introduzione del Controllo di Gestione mediante indicatori di efficienza è da inquadrare nell'ambito di un rafforzato e migliorato controllo sulla performance dei singoli centri di responsabilità e dell'Ente nella sua totalità e nella volontà di rispondere ai numerosi solleciti che la Corte dei Conti ha effettuato nei confronti del Comune di Palmi negli anni scorsi proprio in relazione alla mancata introduzione di forme di controllo di Gestione.

Dai risultati così misurati si evincono le aree di miglioramento su cui l'Ente dovrà concentrare la propria attenzione nel corso degli esercizi finanziari successivi per ottenere un aumento della performance di riscossione delle Entrate e di ottimizzazione della spesa. Inoltre grazie ad un attento monitoraggio dell'Indice di Tempestività di Liquidazione (I.T.L.) l'Ente potrà meglio intervenire sulle Aree che mostrano i tempi di pagamento più dilatati in modo da continuare nel trend di diminuzione della media di tempestività di pagamento già registrata nel biennio 2021-2022 con risvolti positivi che potrebbero derivarne in termini economico-finanziari sulla base della normativa vigente in termini di minori accontamenti futuri al Fondo di Garanzia dei Debiti Commerciali.

Il report relativo all'anno 2023 è attualmente in corso di predisposizione.

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.I.A.O. e dagli altri strumenti programmatici di carattere generale (sotto-sezione “Rischi corruttivi e trasparenza” del P.I.A.O., ecc.) (cfr. verbale n° 1/2023 del Comitato di direzione):

Priorità strategiche	Indicatori di <i>output</i>	Indicatori di <i>outcome</i>	Indicatori di efficacia
Mantenimento della stabilità finanziaria	1) Rispetto equilibri di bilancio 2) Rispetto parametri per la individuazione degli enti strutturalmente deficitari 3) Rispetto parametri relativi alla spesa di personale 4) Importo debiti fuori bilancio riconosciuti nell'anno	///	1) Indicatori finanziari di bilancio 2) Rapporto tra spesa corrente e spesa per il personale (autonomia finanziaria - indicatore di bilancio 2.4)
Rafforzamento dell'autonomia finanziaria dell'Ente, anche attraverso l'incremento delle entrate proprie e le politiche di recupero dell'evasione	1) Importo dei ruoli/liste di carico relativi ai singoli tasse/tributi di competenza comunale 2) Numero degli utenti (iscritti a ruolo) relativi ai singoli tasse/tributi di competenza comunale 3) Numero avvisi di accertamento, distinti per ciascuna tassa/tributo	///	1) Rapporto tra entrate proprie e totale delle entrate correnti (autonomia finanziaria)
Legalità, trasparenza e buon funzionamento dell'attività amministrativa	1) Numero complessivo di accessi al sito <i>web</i> istituzionale 2) Numero complessivo di accessi alla sezione “Amministrazione trasparente” 3) Numero complessivo di pagine scaricate dal sito <i>web</i> istituzionale 4) Numero complessivo pubblicazioni nell'Albo Pretorio <i>on line</i>	///	///
Innovazione e realizzazione Agenda Digitale (digitalizzazione)	1) Numero procedimenti di acquisto tramite Consip/MePA/mercato elettronico (distinto per Area): <i>indicatore controllo di gestione</i> 2) Numero e tipologia dei servizi inseriti nell'applicazione AppIO	///	Rapporto tra numero procedimenti di acquisto tramite Consip/MePA/mercato elettronico e numero complessivo procedimenti di acquisto (distinto per Area): <i>indicatore controllo di gestione</i>

Consolidamento quali-quantitativo dei servizi socio-assistenziali per le fasce deboli e degli interventi a tutela del diritto allo studio agli alunni aventi diritto	1) Numero utenti presi in carico dal servizio sociale/che ha avuto accesso allo sportello sociale 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>)	1) <i>Customer satisfaction</i>	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.)
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: Mantenimento della stabilità finanziaria		
Indicatori	Tipologia indicatore	Dato rilevato
Rispetto equilibri di bilancio	☒ output ☐ outcome ☐ efficacia	☒ SI ☐ NO
Rispetto parametri per la individuazione degli enti strutturalmente deficitari	☒ output ☐ outcome ☐ efficacia	☒ SI ☐ NO Rispettati 8 parametri su 8
Rispetto parametri relativi alla spesa di personale	☒ output ☐ outcome ☐ efficacia	☒ SI ☐ NO
Importo debiti fuori bilancio riconosciuti nell’anno	☒ output ☐ outcome ☐ efficacia	€ 406.984,54
Indicatori finanziari di bilancio	☐ output ☐ outcome ☒ efficacia	cfr. l’allegato 2/a (Piano degli indicatori di bilancio - indicatori sintetici) al rendiconto 2022
Rapporto tra spesa corrente e spesa per il personale (autonomia finanziaria - indicatore di bilancio 2.4)	☐ output ☐ outcome ☒ efficacia	Spesa personale triennio: € 4.417.974,78 spesa personale rendiconto 2022: € 3.322.296,93 Incidenza spesa personale/spesa corrente: 21,92% (* dati da C/consuntivo 2022)
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	☒ output ☐ outcome ☐ efficacia	lista di carico TARI: € 3.434.362,00 (2023)
Numero degli utenti (iscritti a ruolo) relativi ai singoli tasse/tributi di competenza comunale	☒ output ☐ outcome ☐ efficacia	TARI - utenti iscritti a ruolo: 12.251 (2023)

Numero avvisi di accertamento, distinti per ciascuna tassa/tributo	☒ output ☐ outcome ☐ efficacia	avvisi di accertamento IMU emessi nel 2023: 561 (€ n.d.) avvisi di accertamento TARI emessi nel 2023: 357 (€ n.d.)																						
Rapporto tra entrate proprie e totale delle entrate correnti (autonomia finanziaria)	☐ output ☐ outcome ☒ efficacia	60,30% (* dati da C/consuntivo 2022)																						
Priorità strategica: Legalità, trasparenza e buon funzionamento dell'attività amministrativa																								
Indicatori	Tipologia indicatore	Dato rilevato																						
Numero complessivo di accessi al sito web istituzionale (compresa home page)	☒ output ☐ outcome ☐ efficacia	1.882.620																						
Numero complessivo di accessi alla sezione “Amministrazione trasparente”	☒ output ☐ outcome ☐ efficacia	304.465																						
Numero complessivo di pagine scaricate dal sito web istituzionale	☒ output ☐ outcome ☐ efficacia	800.881																						
Numero complessivo pubblicazioni nell’Albo Pretorio on line	☒ output ☐ outcome ☐ efficacia	2.687																						
Priorità strategica: Innovazione e realizzazione Agenda Digitale (digitalizzazione)																								
Indicatori	Tipologia indicatore	Dato rilevato																						
Numero procedimenti di acquisto tramite Consip/MePA/mercato elettronico (distinto per Area): indicatore controllo di gestione	☒ output ☐ outcome ☐ efficacia	<table><tr><td>1°</td><td>2°</td><td>3°</td><td>4°</td><td>5°</td><td>6°</td><td>7°</td><td>8°</td><td>9°</td><td>Avv. I e II</td><td>T</td></tr><tr><td>0</td><td>nd</td><td>10</td><td>43</td><td>3</td><td>18</td><td>nd</td><td>-</td><td>3</td><td>-</td><td>38</td></tr></table>	1°	2°	3°	4°	5°	6°	7°	8°	9°	Avv. I e II	T	0	nd	10	43	3	18	nd	-	3	-	38
1°	2°	3°	4°	5°	6°	7°	8°	9°	Avv. I e II	T														
0	nd	10	43	3	18	nd	-	3	-	38														
Rapporto tra numero procedimenti di acquisto tramite Consip/MePA e numero complessivo procedimenti di acquisto (distinto per Area): indicatore controllo di gestione	☐ output ☐ outcome ☒ efficacia	<table><tr><td>1°</td><td>2°</td><td>3°</td><td>4°</td><td>5°</td><td>6°</td><td>7°</td><td>8°</td><td>9°</td><td>Avv. I e II</td><td>T</td></tr><tr><td>0/5 0,0%</td><td>nd/nd 15,4%</td><td>10/18 55,6%</td><td>43/58 74,1%</td><td>3/8 37,5%</td><td>18/47 38,3%</td><td>nd</td><td>0/1 50,0%</td><td>nd</td><td>--</td><td>74/137 54,0%</td></tr></table>	1°	2°	3°	4°	5°	6°	7°	8°	9°	Avv. I e II	T	0/5 0,0%	nd/nd 15,4%	10/18 55,6%	43/58 74,1%	3/8 37,5%	18/47 38,3%	nd	0/1 50,0%	nd	--	74/137 54,0%
1°	2°	3°	4°	5°	6°	7°	8°	9°	Avv. I e II	T														
0/5 0,0%	nd/nd 15,4%	10/18 55,6%	43/58 74,1%	3/8 37,5%	18/47 38,3%	nd	0/1 50,0%	nd	--	74/137 54,0%														
Numero e tipologia dei servizi inseriti nell'applicazione AppIO	☒ output ☐ outcome ☐ efficacia	3 (scadenza doc.identità, trasporto scolastico, My Pay tramite Regione Calabria)																						
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	☒ output	numero utenti presi in carico: 1.170 (comprende utenti RDC)																						

servizio sociale/che ha avuto accesso allo sportello sociale	☐ outcome ☐ efficacia	numero utenti che avuto accesso allo sportello sociale: 1.730																											
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>)	☒ output ☐ outcome ☐ efficacia	utenti servizio mensa: 145 utenti trasporto scolastico: 160 utenti assistenza specialistica: 49																											
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.)	☐ output ☐ outcome ☒ 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>145</td><td>145</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>160</td><td>160</td><td>100</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>49</td><td>49</td><td>100</td></tr> </tbody> </table>	Servizio mensa			d. presentate	d. accolte	%	145	145	100	Servizio trasporto scolastico			d. presentate	d. accolte	%	160	160	100	Servizio assistenza specialistica			d. presentate	d. accolte	%	49	49	100
Servizio mensa																													
d. presentate	d. accolte	%																											
145	145	100																											
Servizio trasporto scolastico																													
d. presentate	d. accolte	%																											
160	160	100																											
Servizio assistenza specialistica																													
d. presentate	d. accolte	%																											
49	49	100																											
Customer satisfaction	☐ output ☒ outcome ☐ efficacia	Effettuato questionario rilevazione qualità servizio scuolabus. Esiti trasmessi con nota prot. n° 18513/2023																											

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	☒ output ☐ outcome ☐ efficacia	n.d.

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	☒ output ☐ outcome ☐ efficacia	7.801,957 tonnellate
Produzione <i>pro capite</i> annua di rifiuti	☒ output ☐ outcome ☐ efficacia	7.801,957 t. x 18.656 ab. = 0,418 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	☐ output ☐ outcome ☒ efficacia	7.801,957 t (rifiuti complessivi) 5.465,857 t (rifiuti differenziati) 2.336,100 t (rifiuti indifferenziati) $5.465,857 \text{ t (rifiuti differenziati)} / 7.801,957 \text{ (rifiuti complessivi)} = 70,06\%$

dallo spazzamento stradale)		
Customer satisfaction	☐ output ☒ outcome ☐ efficacia	Non risultano effettuate specifiche indagini di customer satisfaction
Priorità strategica: Incremento attività di vigilanza e controllo del territorio		
Indicatori	Tipologia indicatore	Dato rilevato
Numero complessivo accertamenti e informazioni	☒ output ☐ outcome ☐ efficacia	718
Numero complessivo verbali di contestazione illeciti amministrativi	☒ output ☐ outcome ☐ efficacia	10.409
Numero complessivo richieste di intervento tramite centrale operativa	☒ output ☐ outcome ☐ efficacia	750
Numero accertamenti/ informazioni e verbali di contestazione illeciti amministrativi per unità di personale di vigilanza in servizio (media per agente)	☐ output ☐ outcome ☒ efficacia	media per agente (arr.): 547
Customer satisfaction	☐ output ☒ outcome ☐ efficacia	Non risultano effettuate specifiche indagini di customer satisfaction
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	☒ output ☐ outcome ☐ efficacia	Nuove liti avviate nell'anno: 155 amministrativo (TAR e CDS): 13 amministrativo (ricorsi verbali CdS e ordinanze ingiunzioni): 10 civile: 20 opposizione a cartelle esattoriali ex art. 615 cpc: 78 tributario: 31 lavoro: 3 penale: 0
Rapporto tra liti conclusesi favorevolmente per l'Ente e numero complessivo delle liti, distinte in contenzioso amministrativo, civile, tributario, lavoro e penale	☐ output ☐ outcome ☒ efficacia	giudizi conclusi nell'anno: 352 favorevoli: 203 parzialmente favorevoli: 87 sfavorevoli: 62 cfr. tabella sottoriportata per i dettagli
Priorità strategica: Valorizzazione turistica del territorio		
Indicatori	Tipologia indicatore	Dato rilevato
Numero complessivo eventi/spettacoli/manifestazioni realizzate nell'anno	☒ output ☐ outcome ☐ efficacia	22 (Area 1) 15 (Area 9)

Importo complessivo contributi assegnati nell'anno	☒ output ☐ outcome ☐ efficacia	€ 8.300,00 (Area 1) € 0,00 (Area 1)
Numero complessivo beneficiari di contributi	☒ output ☐ outcome ☐ efficacia	8 (Area 1) 0 (Area 1)
Priorità strategica: Vivibilità e decoro urbano (gestione attività manutentive)		
Indicatori	Tipologia indicatore	Dato rilevato
Numero complessivo interventi manutentivi (rete stradale, elettrica, fognaria)	☒ output ☐ outcome ☐ efficacia	n.d.
Importo complessivo spese per interventi manutentivi	☒ output ☐ outcome ☐ efficacia	n.d.
Rapporto tra richieste di intervento e interventi realizzati	☐ output ☐ outcome ☒ efficacia	n.d.
Customer satisfaction	☐ output ☒ outcome ☐ efficacia	Non risultano effettuate specifiche indagini di customer satisfaction

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 2023 (i dati riguardano le sentenze emesse nel corso del periodo considerato):

Dati contenzioso - anno 2023 (fonte: Avvocatura civica - Sezioni I e II)				
Tipologia contenzioso	Sentenze favorevoli	Sentenze parzialmente favorevoli	Sentenze sfavorevoli	Totali
Amministrativo (TAR e CDS)	16 (69,6%)	3 (13,0%)	4 (17,4%)	23 (100,0%)
Amministrativo (ricorsi verbali CdS e ordinanze ingiunzioni)	8 (66,7%)	0 (0,0%)	4 (33,3%)	12 (100,0%)
Civile	21 (52,5%)	11 (27,5%)	8 (20,0%)	40 (100,0%)
Opposizioni a cartelle esatt.	55 (57,3%)	24 (25,0%)	17 (17,7%)	96 (100,0%)
Lavoro	1 (100,0%)	0 (0,0%)	0 (0,0%)	1 (100,0%)
Tributario	21 (70,0%)	6 (20,0%)	3 (10,0%)	30 (100,0%)
Penale	0 (0,0%)	0 (0,0%)	0 (0,0%)	0 (0,0%)
Totali	122 (60,4%)	44 (21,8%)	36 (17,8%)	202 (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 2023/2025 (art. 48, D.Lgs. 11 aprile 2006, n. 198, e s.m.i.) è stato approvato con deliberazione della G.C. n° 326 del 11.11.2022.

Relativamente all'esercizio 2023, 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 per l'espletamento di tale tipologia di controllo nel Comune di Palmi, per come rappresentato in altra sezione dello stesso, occorre puntualizzare che gli esiti, anche per l'anno 2023, sono da considerarsi interlocutori.

Da un lato, il controllo di regolarità amministrativa nella fase successiva (avviato già da alcuni anni), lascia intravedere un livello tutto sommato accettabile dell'attività gestionale dell'ente, con significativi e diffusi miglioramenti. Lusinghieri sono, inoltre, gli esiti della gestione di competenza (emersi anche in sede di controllo sugli equilibri di bilancio). Tuttavia occorre dare atto che le altre tipologie di controllo risultano avviate e ben operanti soltanto in parte. Seppur in modo ancora sperimentale, si è dato avvio al controllo di gestione, mentre, alla data del presente *report*, non è stata ancora completata la relazione annuale sulla *performance*, che 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). Si segnala che, già a partire dall'anno 2024, con l'applicazione del decreto MEF del 25 luglio 2023 e la predisposizione "per tempo" del D.U.P. e del bilancio "tecnico" per il triennio 2024/2026, sarà possibile provare a 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'implementazione, dopo averlo avviato in via sperimentale, 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. Ulteriori spunti finalizzati alle modifiche del vigente regolamento sui controlli derivano dalle osservazioni della Corte dei Conti - Sezione Regionale di controllo per la Calabria, che in esito ad un'attività istruttoria, ha adottato la deliberazione n° 67/2021, di cui occorrerà tenere conto.

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, 11 aprile 2024

IL SEGRETARIO GENERALE
(Dott. Antonio Quattrone)