COMUNE DI PALMI

(Città Metropolitana di Reggio Calabria)

CONTROLLO STRATEGICO

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

- REFERTO ANNO 2017 -

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° 3 del 22.01.2013 - art. 14;
- nuovo 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 primo referto che viene predisposto presso il Comune di Palmi.

L'AVVIO (SPERIMENTALE) DEL CONTROLLO STRATEGICO NEL COMUNE DI PALMI

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 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 (*cfr.* il verbale del Comitato di direzione n° 3 del 30.11.2017) e la predisposizione del presente, primo *report* "sperimentale", costituisce una novità assoluta per il Comune di Palmi. Si è consapevoli che di un vero e proprio sistema di controllo strategico si potrà parlare soltanto a partire dall'anno in corso (e via via, per gli anni successivi, attraverso progressivi affinamenti della metodologia), anche per 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.

Nell'ambito del programma di avvio del controllo strategico e, successivamente, in sede di raccolta e valutazione *ex post* dei dati (*cfr.* i verbali del Comitato di direzione sull'argomento), in applicazione degli artt. 18/20 del citato regolamento sui controlli interni, si è deciso di prendere in considerazione, per quanto possibile, innanzitutto le priorità 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 Piano triennale di prevenzione della corruzione e della trasparenza;
- dal Piano triennale delle azioni positive, in materia di promozione delle pari opportunità.

I RISULTATI DELLA RILEVAZIONE - ANNO 2017

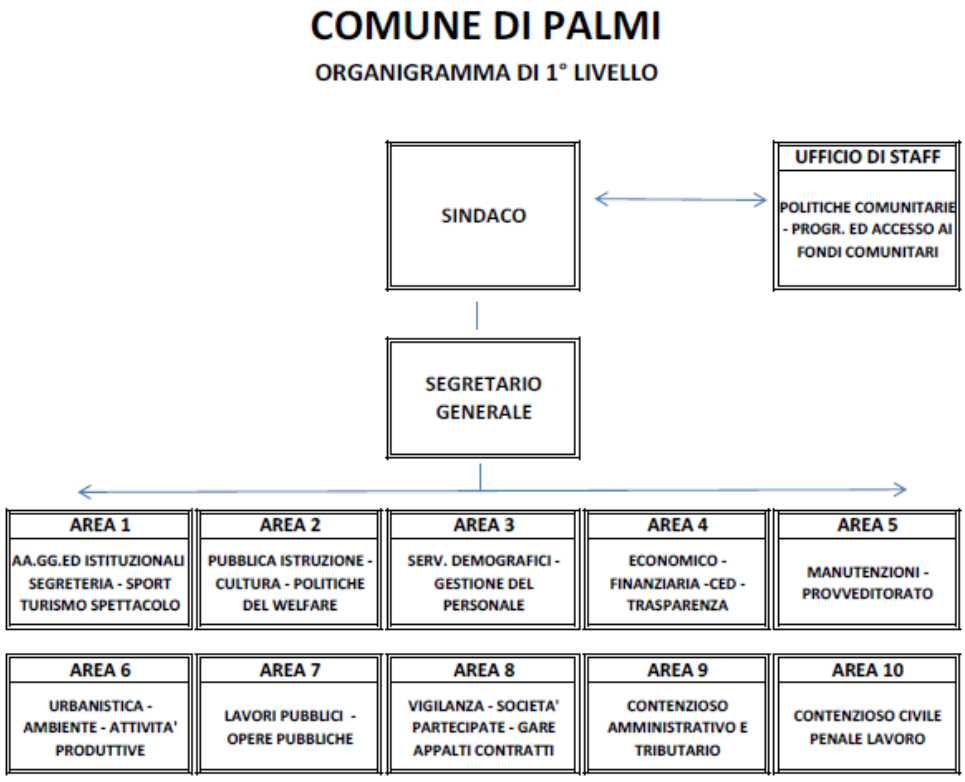
E' bene ribadire ancora una volta che gli esiti del primo anno di applicazione di tale tipologia di controllo sono interlocutori e consentono un quadro ancora parziale e "settoriale" dell'attuazione dei programmi. Le ragioni di tale considerazione risiedono principalmente:

- nella mancata definizione di una serie completa di indicatori (e soprattutto di *standard*s) idonei a rilevare il grado di attuazione dei programmi (in termini di congruenza tra risultati conseguiti e obiettivi predefiniti) e, quindi, per valutare l'adeguatezza delle scelte compiute;
- nell'assoluta mancanza di risorse umane, finanziarie e strumentali dedicate alle attività di controllo; 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*, senza alcun supporto né ausilio di alcun genere, neppure sotto il profilo finanziario e della strumentazione.

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 le deliberazioni della G.C. n° 17 e n° 18 del 13.01.2016, successivamente modificate con deliberazioni della G.C. n° 87 del 03.03.2016 e n° 355 del 09.11.2016, vigente nell'anno 2017 e di seguito riportata, prevedeva la suddivisione della struttura amministrativo-burocratica dell'ente in 10 (dieci) U.O. denominati "Aree", alle quali erano assegnate le varie unità di personale in servizio, di ruolo e non di ruolo, a capo di ognuno dei quali era posto un funzionario di categoria "D" titolare di posizione organizzativa.



Alle Aree, numerate da 1 a 10, si aggiungeva - sulla carta - un "Ufficio di *staff*" posto alle dirette dipendenze del Sindaco ex art. 90 T.U.E.L.. Tale ufficio, in realtà, nell'anno 2017 non risulta mai istituito.

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

Il coordinamento delle Aree era 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 2017, ha avuto la seguente consistenza:

Tipologia	Unità di personale in servizio al 01.01.2017	Unità di personale in servizio al 31.12.2017	Differenza
Segretario Generale	1	1	-
categoria D3	6 (1 *part-time*)	6 (1 *part-time*)	-
categoria D	12	12	-
categoria C	30	27	- 3
categoria B3	1	1	-
categoria B	21 (4 *part-time*)	20 (4 *part-time*)	- 1
categoria A	14 (5 *part-time*)	11 (5 *part-time*)	- 3
Totale	**85 (10 *part-time*)**	**78 (10 *part-time*)**	**- 7**

Al predetto personale sono da aggiungere n° **6** unità di personale L.S.U./L.P.U. (1 cat. B3; 2 cat. B; 3 cat. A), interessato ad un percorso di contrattualizzazione in regime di *part time* a 26 ore.

<u>Condizione finanziaria dell'Ente</u>

Il <u>bilancio di previsione finanziario 2017/2019</u> è stato approvato con deliberazione del C.C. n° 32 del 11.04.2017; quelle riportate di seguito sono le risultanze finali:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA 2017	COMPETENZA 2017	2018	2019	SPESE	CASSA 2017	COMPETENZA 2017	2018	2019
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	1.872.394,27	-	-	-					
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		149.730,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	8.378.003,80	9.253.817,00	9.250.817,00	9.250.817,00	Titolo 1 - Spese correnti	10.385.510,80	11.446.397,00	11.091.971,00	11.097.991,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	804.941,00	643.704,00	643.704,00	608.704,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.957.099,00	2.155.098,00	1.723.800,00	1.719.800,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.497.641,36	1.435.000,55	745.000,00	1.025.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.864.565,52	2.091.654,71	1.085.000,00	1.375.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	12.437.384,16	13.487.619,55	12.363.321,00	12.603.321,00	Totale spese finali.....	12.380.076,32	13.580.041,71	12.176.971,00	12.472.991,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	496.924,16	496.924,16	350.000,00	350.000,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	554.232,00	554.232,00	526.351,00	492.660,00
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità (D.L. 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	150.000,00	5.136.906,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	150.000,00	5.136.906,00	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.....	33.002.226,32	39.039.367,71	32.631.239,00	32.871.239,00	Totale.....	33.002.226,32	39.189.047,71	32.631.239,00	32.871.239,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	34.874.622,59	39.189.047,71	32.631.239,00	32.871.239,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	33.002.226,32	39.189.047,71	32.631.239,00	32.871.239,00
Fondo di cassa finale presunto	1.872.394,27								

Il rendiconto dell'esercizio 2017 è stato approvato con deliberazione del C.C. n° 41 del 29.05.2018. Come si evince dal prospetto riassuntivo della gestione finanziaria, di seguito riportato, il conto del bilancio dell'esercizio 2017 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di € 353.337,55, derivante:

- dal risultato di amministrazione al 31.12.2017 (+ € 6.013.085,23);
- dagli accantonamenti (totale parte accantonata: - € 3.886.467,78) e dai vincoli (totale parte vincolata: - € 1.467.057,23) prescritti dalle regole della contabilità armonizzata.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.569.577,93
RISCOSSIONI	(+)	1.762.686,87	13.667.593,66	15.430.280,53
PAGAMENTI	(-)	2.723.745,37	12.377.425,53	15.101.170,90
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			1.898.687,56
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.898.687,56
RESIDUI ATTIVI	(+)	8.678.111,48	2.681.200,89	11.359.312,37
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.508.781,29	3.378.019,23	5.886.800,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			**483.823,36**
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			**874.290,82**
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			**6.013.085,23**

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	3.653.154,76
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	200.078,00
Altri accantonamenti	33.235,02
Totale parte accantonata (B)	**3.886.467,78**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.467.057,23
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	**1.467.057,23**
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	**306.222,67**
Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)	**353.337,55**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 1.775.566,91, come risulta dai seguenti elementi:

Le parti del Bilancio	Accertamenti in c/competenza	Impegni in c/competenza	DIFFERENZA
Risultato del Bilancio corrente *(Entrate correnti - Spese correnti - Quota capitale mutui)*	11.843.038,88	10.525.310,13	1.317.728,75
Risultato del Bilancio investimenti *(Entrate c/capitale - Spese c/capitale)*	2.460.921,20	2.003.083,04	457.838,16
Risultato del Bilancio movimento di fondi *(Entrate movimento fondi - Spese movimento fondi)*	0,00	0,00	0,00
Risultato del Bilancio di terzi *(Entrate c/terzi - Spese c/terzi)*	4.585.165,77	4.585.165,77	0,00
TOTALE	**18.889.125,85**	**17.113.558,94**	**1.775.566,91**

Dal monitoraggio effettuato, nell'anno 2017 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 2016 risultavano rispettati 6 parametri su 10; a fine esercizio 2017 risultano rispettati 6 parametri su 10. L'Ente, pertanto, non è strutturalmente deficitario.

Il conto economico è stato chiuso con un risultato di esercizio pari ad € 1.809.475,35.

A margine del parere favorevole sul rendiconto 2017 il Collegio dei Revisori dei Conti ha ritenuto di dover formulare le seguenti osservazioni, che si ritiene opportuno evidenziare anche in questa sede:

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. Sebbene si rilevi una riduzione del FCDE rispetto all'anno precedente (€ 3.887.863,36 per il 2016 contro € 3.653.154,76 per il 2017) l'importo resta considerevole, per cui, nonostante il Comune di Palmi sia giunto al quarto anno di applicazione dei nuovi principi della contabilità armonizzata, si riscontra un elevato valore dei residui attivi formati negli ultimi 5 anni e, di conseguenza, una scarsa capacità di incasso degli stessi;
- ✓ si riscontra nuovamente una difficoltà nella chiusura delle partite attive e passive verso gli organismi partecipati, denotando pertanto un utilizzo del cosiddetto controllo analogo presumibilmente inadeguato, rammentando che quest'ultimo rappresenta condizione necessaria per l'affidamento dei servizi. Si consiglia dunque di porre in essere tutte le misure necessarie a migliorare tale forma di controllo analogo, scongiurando situazioni che possano sfociare nella formazione di contenziosi e di debiti fuori bilancio;
- ✓ ridurre il sistematico ricorso ai debiti fuori bilancio, pari ad € 781.436,81 nel 2017. A tal uopo si rimarca la necessità di migliorare le fasi di gestione delle spese nonché attuare una migliore analisi e valutazione delle attività e passività potenziali;

Appare, inoltre, opportuno dare conto in questa sede che con nota del 23.04.2018, prot. n° 3098 (acquisita al protocollo dall'Ente al n° 8836 il 24 aprile 2018) la Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per la Calabria, facendo seguito alla precedente deliberazione n° 85/2017 e all'interlocuzione istruttoria seguitane, ha trasmesso al Comune di Palmi la propria deliberazione n° 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. Con tale deliberazione, sono state evidenziate delle irregolarità - alcune delle quali peraltro già oggetto di precedenti richiami da parte della medesima Corte - ed alcune residue criticità, per cui l'Ente è stato invitato ad adottare, entro i termini fissati, gli atti e le misure correttive ritenute necessarie, analiticamente descritte nella parte motiva delle medesima delibera, comunicando le iniziative poste in essere.

Unitamente all'esame delle risultanze del rendiconto 2015 la Sezione Regionale di Controllo ha esaminato anche le operazioni di riaccertamento straordinario dei residui, tenendo conto della peculiarità che il Comune di Palmi aveva partecipato al terzo anno (esercizio 2014) della c.d. "sperimentazione" della nuova contabilità armonizzata.

Ciò detto, tenuto conto delle recenti innovazioni introdotte dall'art. 1, comma 848, della legge di bilancio per il 2018 (legge 27 dicembre 2017, n. 205) - per come espressamente richiesto dalla Corte dei Conti - l'Ente ha proceduto ad un nuovo riaccertamento straordinario dei residui contestualmente all'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2017, conducendo tale operazione secondo i dettami del D.M. 12 febbraio 2018. Il nuovo riaccertamento straordinario dei residui è stato approvato con deliberazione della G.C. n° 200 del 29.05.2018.

Dall'operazione di riaccertamento straordinario dei residui, 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 della 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
Residui attivi antecedenti l'esercizio 2015 cancellati in quanto non correlati ad obbligazioni giuridiche perfezionate			
Residui attivi antecedenti l'esercizio 2015 cancellati in quanto reimputati agli esercizi in cui sono esigibili		- 249.789,88	
Residui attivi antecedenti l'esercizio 2015 inseriti in quanto erroneamente cancellati in occasione del primo riaccertamento straordinario [4]			
RESIDUI ATTIVI	11.359.312,37	- 249.789,88	11.109.522,49
Residui passivi antecedenti l'esercizio 2015 cancellati in quanto non correlati ad obbligazioni giuridiche perfezionate			
Residui passivi antecedenti l'esercizio 2015 cancellati in quanto reimputati agli esercizi in cui sono esigibili			
Residui passivi antecedenti l'esercizio 2015 inseriti in quanto erroneamente cancellati in occasione del primo riaccertamento straordinario [4]			
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 CONTO 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 contezioso	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	

Ad ogni buon conto, a conclusione delle operazioni di riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi, per come sopra descritte, il Consiglio comunale, al quale era stata tempestivamente trasmessa la deliberazione della G.C. n° 200/2018, ha provveduto al ripiano del disavanzo risultante (- € 2.082.776,45) 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.

Assegnazione degli obiettivi e valutazione della *performance*

L'assegnazione degli obiettivi gestionali per l'anno 2017 è avvenuta col P.E.G. 2017/2019, approvato con deliberazione della G.C. n° 152 del 26.04.2017 (Amministrazione Barone), integrata con deliberazione della G.C. n° 108 del 19.10.2017 (Amministrazione Ranuccio).

La valutazione permanente della *performance* (per quanto concerne l'anno 2017 preso in esame dal presente *report*) deve essere effettuata secondo i criteri di valutazione contenuti nei seguenti atti:

- regolamento per la disciplina della misurazione, valutazione, rendicontazione e trasparenza della *performance*, approvato con deliberazione della G.C. n° 287 del 31.12.2010, e ss.mm.ii.;
- metodologia di valutazione di risultato, approvata con deliberazione del Sub C.P. n° 75 del 10.11.2011;
- regolamento per la valutazione della performance individuale e organizzativa del Segretario comunale, approvato con deliberazione del C.P. n° 102 del 02.12.2011.

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.

Alla data odierna, non risulta ancora effettuata la valutazione finale da parte dell'O.I.V.. Pertanto, non è possibile trarre utili elementi di giudizio ai fini del controllo strategico.

Non risulta parimenti ancora perfezionata la valutazione del personale assegnato alle varie Aree da parte dei rispettivi Responsabili, ai fini dell'attribuzione della c.d. "produttività", per cui non può darsi atto dei dati sulla valutazione media per dipendente.

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 *performanc*e, 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 posso essere così riassunti:

- disomogeneità e mancato aggiornamento della metodologia di valutazione (per quanto concerne l'anno in esame - 2017 - la metodologia è contenuta in tre distinti documenti, non aggiornati alla vigente normativa in materia e configgenti tra loro in più punti; tale problematica dovrebbe essere superata già a partire dall'anno 2018, in quanto, con deliberazione della G.C. n° 140 del 05.04.2018, seppur in maniera transitoria, è stato approvato il nuovo regolamento per la valutazione della performance);
- mancanza O.I.V.: il nuovo O.I.V. è stato nominato soltanto in data 17.04.2018 (D.S. n° 10/2018), mentre l'anno 2017 si è caratterizzato per un lungo periodo in cui, una volta scaduto il mandato del precedente O.I.V., non si è provveduto alla nuova nomina);
- numerose situazioni di contenzioso e/o di pre-contenzioso concernenti pregresse valutazioni di P.O., oltre che di alcune valutazioni di P.O. non effettuate; anche in questo caso, si è cercato di ovviare investendo sin da subito il nuovo O.I.V. al fine di valutare le situazioni ancora "aperte" meritevoli di attenzione;
- più in generale, si è potuta registrare una scarsa attenzione alle tematiche della *performance*, della sua misurazione e valutazione, da parte di una significativa percentuale della struttura burocratica

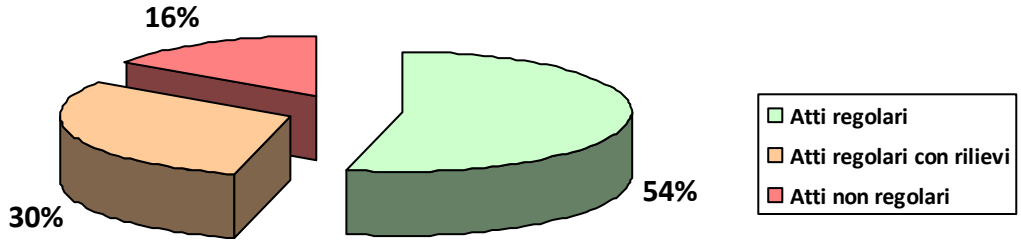
dell'ente, circostanza che comporta ritardi nella predisposizione delle proposte di obiettivi, ritardi nella redazione delle relazioni finali da parte di alcune P.O. (anche la mancata valutazione dell'anno 2017 è dovuta in gran parte a tale problematica), carenze di vario genere nell'applicazione della pur frammentaria metodologia.

Esiti controllo di regolarità amministrativa nella fase successiva

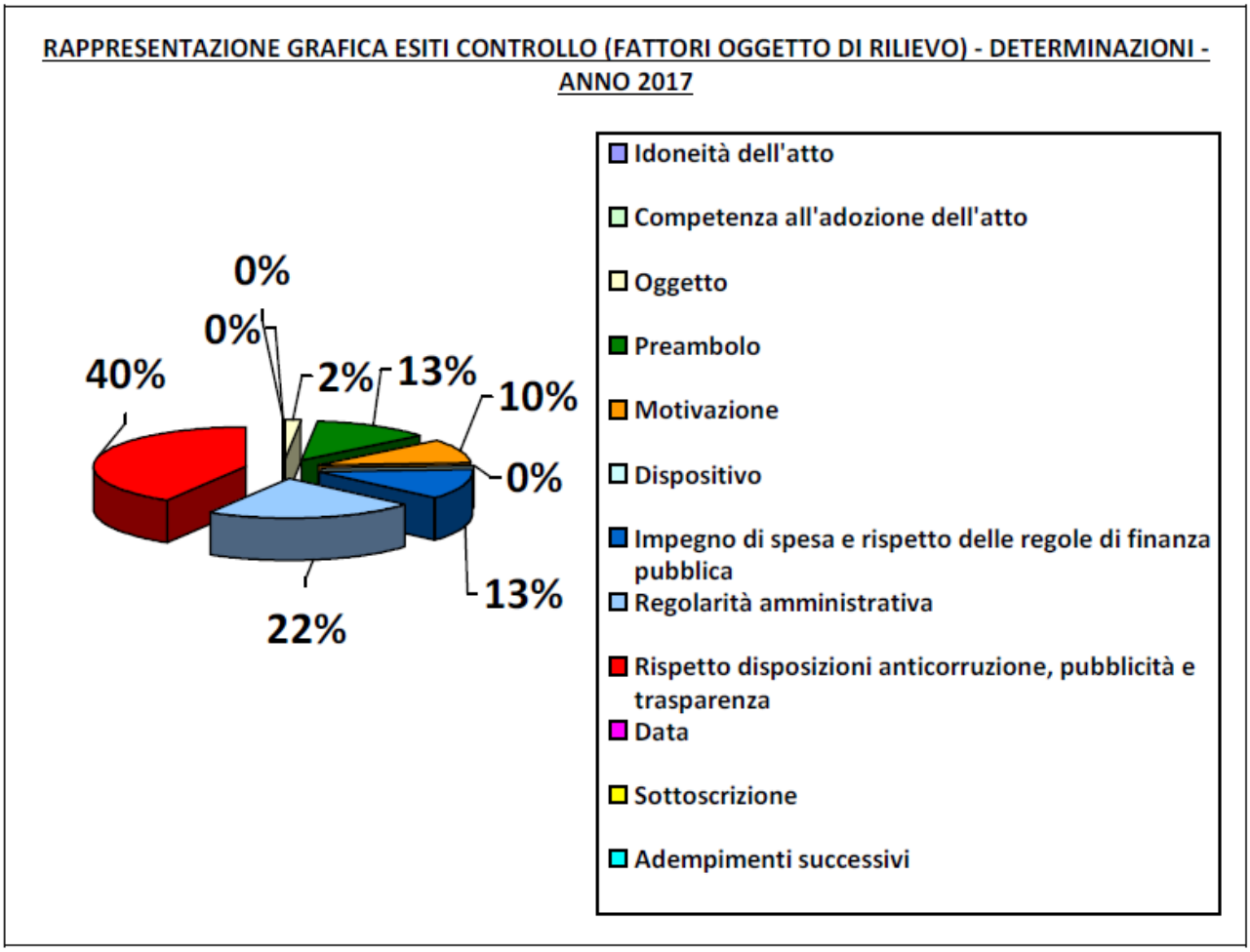
L'effettuazione dei controlli relativi agli atti adottati nel corso dell'anno 2017 (art. 147-*bis*, comma 3°, D.Lgs. 267/2000, e s.m.i.), ha fatto riscontrare i seguenti esiti *(cfr.* il rapporto del 29.01.2018, cui si rinvia per una analisi completa):

Tipologia atti: DETERMINAZIONI					
U.O.	**Atti controllati**	**Atti regolari**	**Atti regolari con rilievi**	**Atti non regolari**	**Note**
Area 1	7	2	5	0	/
Area 2	14	9	4	1	/
Area 3	9	4	0	5	/
Area 4	10	10	0	0	/
Area 5	11	7	3	1	/
Area 6	12	3	7	2	/
Area 7	8	2	5	1	/
Area 8	17	7	5	5	/
Area 9	8	8	0	0	/
Area 10	6	3	2	1	/
Totali	**102**	**55**	**31**	**16**	/

RAPPRESENTAZIONE GRAFICA ESITI CONTROLLO (DETERMINAZIONI) - ANNO 2017



RAPPRESENTAZIONE GRAFICA ESITI CONTROLLO (FATTORI OGGETTO DI RILIEVO) - DETERMINAZIONI - ANNO 2017

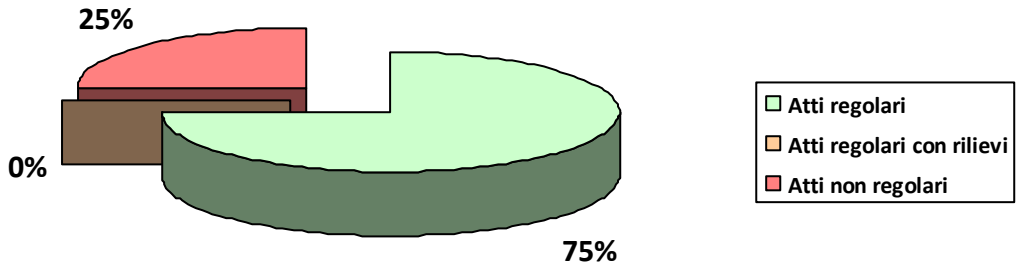


* * * * *

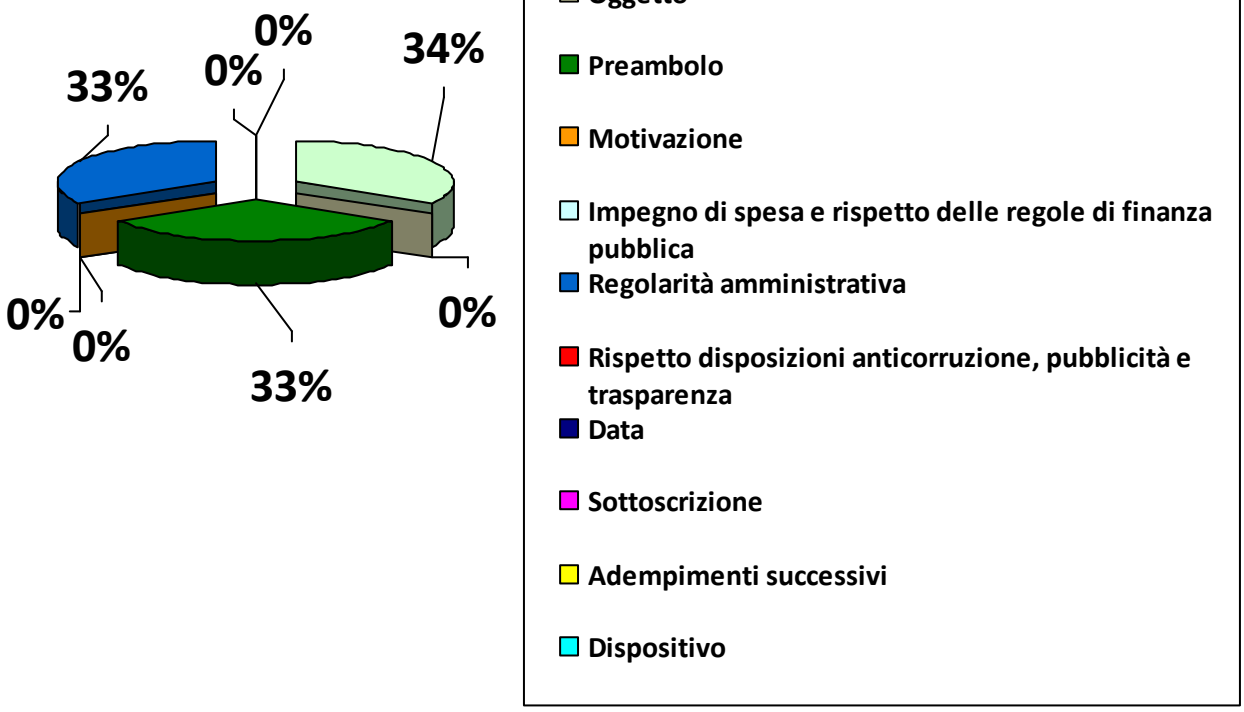
Tipologia atti: SCRITTURE PRIVATE					
U.O.	**Atti controllati**	**Atti regolari**	**Atti regolari con rilievi**	**Atti non regolari**	**Note**
Area 1	0	0	0	0	/
Area 2	0	0	0	0	/
Area 3	0	0	0	0	/
Area 4	0	0	0	0	/
Area 5	0	0	0	0	/
Area 6	2	1	0	1	/
Area 7	0	0	0	0	/

Area 8	2	2	0	0	/
Area 9	0	0	0	0	/
Area 10	0	0	0	0	/
Totali	**4**	**3**	**0**	**1**	/

RAPPRESENTAZIONE GRAFICA ESITI CONTROLLO (SCRITTURE PRIVATE) - ANNO 2017



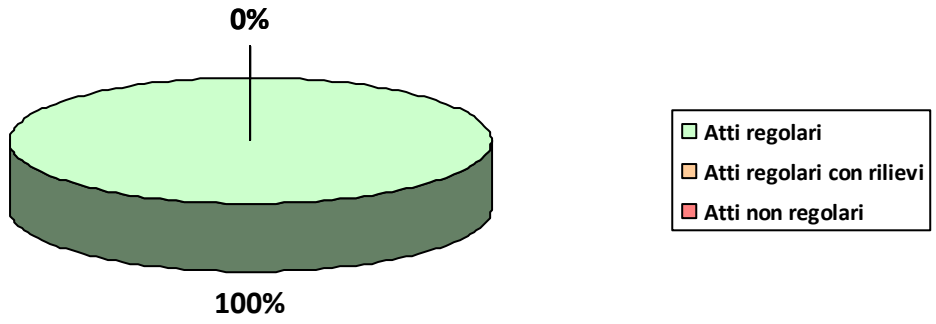
RAPPRESENTAZIONE GRAFICA ESITI CONTROLLO (FATTORI OGGETTO DI RILIEVO) - SCRITTURE PRIVATE - ANNO 2017



* * * * *

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	1	1	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 2017



RAPPRESENTAZIONE GRAFICA ESITI CONTROLLO (FATTORI OGGETTO DI RILIEVO) - PROCEDURE CONCORSUALI E DI ASSUNZIONE DI PERSONALE - ANNO 2017

Nell'anno considerato non vi sono stati rilievi

* * * * *

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, il rispetto delle disposizioni anticorruzione e trasparenza (40,00%), la regolarità amministrativa degli atti adottati (20,00%), le fasi di impegno/liquidazione di spese ed il rispetto delle regole di finanza pubblica (13,00%), nonché vizi nel preambolo (13,00%), nella motivazione (10,00%) e nell'oggetto (2,00%), 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, anche in concomitanza con le verifiche di cassa svolte dal Collegio dei Revisori dei conti (art. 223 T.U.E.L.), formalizza l'attività di controllo attraverso un verbale attestante 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 16.02.2018, cui si rinvia per una analisi completa, nel corso dell'anno 2017 non risultano definiti né indicatori né *standard* idonei a rilevare la qualità effettiva dei servizi erogati (*cfr.* le linee-guida adottate con deliberazione n° 88/2010 dalla Ci.V.I.T.), né risultano adottati specifici atti di indirizzo e/o direttive relativamente a tale forma di controllo.

In sede di Comitato di direzione (*cfr.* verbale n° 3/2017) si stabiliva, fermo restando l'impegno ad adottare una "Carta dei servizi", come da previsioni di medio-lungo termine contenute nel Piano triennale

anticorruzione, di attivarsi per avviare un sistema di rilevazione della *customer satisfaction* che interessasse - essendo oramai alla fine dell'anno - due servizi ritenuti significativi tra quelli di maggiore interesse per gli utenti: il servizio di mensa scolastica e quello di trasporto scolastico (A.S. 2017/2018 in corso). Peraltro, tale iniziativa rientrava anche nell'ambito di uno specifico obiettivo assegnato al Segretario Generale nel P.E.G. 2017/2019.

Previa predisposizione di questionari di rilevazione della qualità, contenenti una serie di domande sui servizi e di informazioni sul compilatore (ovviamente la compilazione è avvenuta in forma anonima e i dati trattati in modo aggregato), gli esiti delle rilevazioni effettuate sono stati validati in sede di Comitato di direzione (*cfr*. verbale n° 2/2018) e sono riportati in coda al predetto referto (allegati "A" e "B"). I risultati complessivi, peraltro, per come emerge dai dati contenuti nei predetti allegati, possono dirsi soddisfacenti.

Esiti controllo sulle società partecipate non quotate

Come già evidenziato nell'apposito rapporto del 31.07.2018, cui si rinvia per una analisi completa, con riferimento all'anno 2017 si è dato atto che:

«***I risultati delle rilevazioni relative al 2017 (rectius: 2016)***

Nel presente report si farà riferimento ai 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).*

Non essendo ancora disponibili i dati definitivi sulla gestione al bilancio chiuso al 31.12.2017, si allega al presente rapporto la relazione sulla gestione al bilancio chiuso al 31.12.2016, le cui risultanze finali (si riportano anche i dati relativi al bilancio chiuso al 31.12.2015) sono le 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*

Patrimonio netto	
2015	*925.540,00*
2016	*928.873,00*

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 2017 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

Una prima 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, ovvero approvate dall'Amministrazione comunale in sede di D.U.P., P.E.G. ed altri strumenti programmatici di carattere generale (Piano di prevenzione della corruzione e per la trasparenza, ecc.) (*cfr.* verbale n° 3/2017 del Comitato di direzione:

Priorità strategiche	**Indicatori di *output***	**Indicatori di *outcome***	**Indicatori di efficacia**
Stabilità finanziaria	1) Rispetto pareggio 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
Legalità, trasparenza e buon funzionamento dell'Ente	1) Numero complessivo di accessi al sito *web* istituzionale 2) Numero complessivo di accessi alla sezione "Amministrazione trasparente" 3) Numero complessivo di pagine scaricate dal sito *web* istituzionale 4) Numero complessivo pubblicazioni nell'Albo Pretorio *on line*	///	///
Innovazione e realizzazione Agenda Digitale (digitalizzazione)	1) Numero procedimenti di acquisto tramite Consip/MePA (eventualmente distinto per Area)	///	1) Rapporto tra numero procedimenti di acquisto tramite Consip/MePA e numero complessivo procedimenti di acquisto (eventualmente distinto per Area)

Incremento delle entrate proprie e dell'autonomia finanziaria dell'Ente, anche attraverso 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)
Ampliamento quali-quantitativo dei servizi socio-assistenziali alle 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 *handicap*)	1) *Customer satisfaction*	1) Rapporto tra domande presentate e domande accolte nei servizi sociali (assistenza specialistica ad alunni portatori di *handicap*, 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 *pro capite* annua di rifiuti	///	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	///	2) Numero accertamenti/ informazioni e verbali di contestazione illeciti amministrativi per unità di personale di vigilanza in servizio

	3) Numero complessivo richieste di intervento tramite centrale operativa		
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	///	///
Gestione attività manutentive	1) Numero complessivo interventi manutentivi (rete stradale, elettrica, fognaria) 2) Importo complessivo spese per interventi manutentivi	///	1) Rapporto tra richieste di intervento e interventi realizzati

Questi gli esiti della prima rilevazione effettuata:

Priorità strategica: Stabilità finanziaria		
Indicatori	***Tipologia indicatore***	***Dato rilevato***
Rispetto pareggio di bilancio	☒ output ☐ outcome ☐ efficacia	☒ SI ☐ NO
Rispetto parametri per la individuazione degli enti strutturalmente deficitari	☒ output ☐ outcome ☐ efficacia	☒ SI ☐ NO Rispettati 6 parametri su 10
Rispetto parametri relativi alla spesa di personale	☒ output ☐ outcome ☐ efficacia	☒ SI ☐ NO
Importo debiti fuori bilancio riconosciuti nell'anno	☒ output ☐ outcome ☐ efficacia	€ 781.436,81
Indicatori finanziari di bilancio	☐ output ☐ outcome ☒ efficacia	*cfr.* l'allegato 2/a (Piano degli indicatori di bilancio - indicatori sintetici) al rendiconto 2017
Rapporto tra spesa corrente e spesa per il personale	☐ output ☐ outcome ☒ efficacia	Spesa personale triennio: € 4.714.708,46 spesa personale rendiconto 2017: € 3.555.263,08 Incidenza spesa personale/spesa corrente: 29,69%

<table>
<tr><td colspan="3">Priorità strategica: Legalità, trasparenza e buon funzionamento dell’Ente</td></tr>
<tr><td>Indicatori</td><td>Tipologia indicatore</td><td>Dato rilevato</td></tr>
<tr><td>Numero complessivo di accessi al sito web istituzionale (compresa home page)</td><td>☒ output
☐ outcome
☐ efficacia</td><td>7.624.824</td></tr>
<tr><td>Numero complessivo di accessi alla sezione “Amministrazione trasparente”</td><td>☒ output
☐ outcome
☐ efficacia</td><td>dati disponibili dall’01.01.2018</td></tr>
<tr><td>Numero complessivo di pagine scaricate dal sito web istituzionale</td><td>☒ output
☐ outcome
☐ efficacia</td><td>591.527</td></tr>
<tr><td>Numero complessivo pubblicazioni nell’Albo Pretorio on line</td><td>☒ output
☐ outcome
☐ efficacia</td><td>2.129</td></tr>
<tr><td colspan="3">Priorità strategica: Innovazione e realizzazione Agenda Digitale (digitalizzazione)</td></tr>
<tr><td>Indicatori</td><td>Tipologia indicatore</td><td>Dato rilevato</td></tr>
<tr><td>Numero procedimenti di acquisto tramite Consip/MePA (eventualmente distinto per Area)</td><td>☒ output
☐ outcome
☐ efficacia</td><td><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>10°</td><td>T</td></tr><tr><td>nd</td><td>nd</td><td>4</td><td>3</td><td>nd</td><td>nd</td><td>nd</td><td>nd</td><td>nd</td><td>nd</td><td>/</td></tr></table></td></tr>
<tr><td>Rapporto tra numero procedimenti di acquisto tramite Consip/MePA e numero complessivo procedimenti di acquisto (eventualmente distinto per Area)</td><td>☐ output
☐ outcome
☒ efficacia</td><td><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>10°</td><td>T</td></tr><tr><td>nd</td><td>nd</td><td>4/21
19,6%</td><td>nd</td><td>nd</td><td>nd</td><td>nd</td><td>nd</td><td>nd</td><td>nd</td><td>/</td></tr></table></td></tr>
<tr><td colspan="3">Priorità strategica: Incremento delle entrate proprie e dell’autonomia finanziaria dell’Ente, anche attraverso politiche di recupero dell’evasione</td></tr>
<tr><td>Indicatori</td><td>Tipologia indicatore</td><td>Dato rilevato</td></tr>
<tr><td>Importo dei ruoli/liste di carico relativi ai singoli tasse/tributi di competenza comunale</td><td>☒ output
☐ outcome
☐ efficacia</td><td>lista di carico TARI:
€ 2.430.325,00 (2017)</td></tr>
<tr><td>Numero degli utenti (iscritti a ruolo) relativi ai singoli tasse/tributi di competenza comunale</td><td>☒ output
☐ outcome
☐ efficacia</td><td>lista di carico TARI:
utenti 10.176 (2017)</td></tr>
<tr><td>Numero avvisi di accertamento, distinti per ciascuna tassa/tributo</td><td>☒ output
☐ outcome
☐ efficacia</td><td>avvisi di accertamento IMU 2012:
1.000

avvisi di accertamento TARSU 2011: 1
avvisi di accertamento TARSU 2012: 84
avvisi di accertamento TARES 2013: 44
avvisi di accertamento TARI 2014: 11
avvisi di accertamento TARI 2015: 1
avvisi di accertamento TARI 2017: 1</td></tr>
<tr><td>Rapporto tra entrate proprie e totale delle entrate correnti</td><td>☐ output
☐ outcome</td><td>56,34%</td></tr>
</table>

<table>
<tr><td>(autonomia finanziaria - indicatore di bilancio 2.4)</td><td>☒ efficacia</td><td></td></tr>
<tr><td colspan="3">Priorità strategica: Ampliamento quali-quantitativo dei servizi socio-assistenziali alle fasce deboli e degli interventi a tutela del diritto allo studio agli alunni aventi diritto</td></tr>
<tr><td>Indicatori</td><td>Tipologia indicatore</td><td>Dato rilevato</td></tr>
<tr><td>Numero utenti presi in carico dal servizio sociale/che ha avuto accesso allo sportello sociale</td><td>☒ output
☐ outcome
☐ efficacia</td><td>numero utenti presi in carico: 516 (comprende utenti carta SIA e carta REI)
numero utenti che avuto accesso allo sportello sociale: 800 circa</td></tr>
<tr><td>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 handicap)</td><td>☒ output
☐ outcome
☐ efficacia</td><td>utenti servizio mensa: 116
utenti trasporto scolastico: 181
utenti assistenza specialistica: 61</td></tr>
<tr><td>Customer satisfaction</td><td>☐ output
☒ outcome
☐ efficacia</td><td>cfr. referto qualità dei servizi erogati del 16.02.2018:
mensa scolastica: 70,5% giudizi molto positivi
trasporto scolastico: 74,0% giudizi molto positivi</td></tr>
<tr><td>Rapporto tra domande presentate e domande accolte nei servizi sociali (assistenza specialistica ad alunni portatori di handicap, ecc.) e nei servizi attinenti al diritto allo studio (servizi mensa, trasporto scolastico, ecc.)</td><td>☐ output
☐ outcome
☒ efficacia</td><td>
<table>
<tr><td colspan="3">Servizio mensa</td></tr>
<tr><td>d. presentate</td><td>d. accolte</td><td>%</td></tr>
<tr><td>116</td><td>116</td><td>100</td></tr>
</table>
<table>
<tr><td colspan="3">Servizio trasporto scolastico</td></tr>
<tr><td>d. presentate</td><td>d. accolte</td><td>%</td></tr>
<tr><td>216</td><td>181</td><td>83,80</td></tr>
</table>
<table>
<tr><td colspan="3">Servizio assistenza specialistica</td></tr>
<tr><td>d. presentate</td><td>d. accolte</td><td>%</td></tr>
<tr><td>61</td><td>61</td><td>100</td></tr>
</table>
</td></tr>
<tr><td colspan="3">Priorità strategica: Valorizzazione del patrimonio immobiliare</td></tr>
<tr><td>Indicatori</td><td>Tipologia indicatore</td><td>Dato rilevato</td></tr>
<tr><td>Numero interventi di valorizzazione su immobili di proprietà comunale e importo interventi realizzati nell’anno</td><td>☒ output
☐ outcome
☐ efficacia</td><td>Dati non disponibili</td></tr>
<tr><td colspan="3">Priorità strategica: Miglioramento della gestione del ciclo di raccolta e smaltimento dei rifiuti</td></tr>
<tr><td>Indicatori</td><td>Tipologia indicatore</td><td>Dato rilevato</td></tr>
<tr><td>Produzione complessiva annua di rifiuti</td><td>☒ output
☐ outcome
☐ efficacia</td><td>6.872,223 tonnellate</td></tr>
<tr><td>Produzione pro capite annua di rifiuti</td><td>☒ output
☐ outcome
☐ efficacia</td><td>6.872,223 t. x 18.810 ab. = 0,37 t</td></tr>
<tr><td>Rapporto tra quantità di rifiuti RACCOLTI IN MANIERA DIFFERENZIATA (carta, vetro, plastica, metallo, legno,</td><td>☐ output
☐ outcome
☒ efficacia</td><td>6.872,223 t (rifiuti complessivi)
2.789,403 t (rifiuti differenziati)
4.082,820 t (rifiuti indifferenziati)</td></tr>
</table>

ingombranti, RAEE, verde, organico, abbigliamento, inerti, altro) e quantità di rifiuti COMPLESSIVAMENTE raccolti (comprensivi di rifiuti derivanti dallo spazzamento stradale)		2.789,403 t (rifiuti differenziati)/ 4.082,820 (rifiuti complessivi) = 40,59%
Priorità strategica: Incremento attività di vigilanza e controllo del territorio		
Indicatori	***Tipologia indicatore***	***Dato rilevato***
Numero complessivo accertamenti e informazioni	☒ output ☐ outcome ☐ efficacia	800
Numero complessivo verbali di contestazione illeciti amministrativi	☒ output ☐ outcome ☐ efficacia	4.608
Numero complessivo richieste di intervento tramite centrale operativa	☒ output ☐ outcome ☐ efficacia	850
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.): 350
Priorità strategica: Valorizzazione turistica del territorio		
Indicatori	***Tipologia indicatore***	***Dato rilevato***
Numero complessivo eventi/spettacoli/manifestazioni realizzate nell'anno	☒ output ☐ outcome ☐ efficacia	116
Importo complessivo contributi assegnati nell'anno	☒ output ☐ outcome ☐ efficacia	€ 21.882,49
Numero complessivo beneficiari di contributi	☒ output ☐ outcome ☐ efficacia	15
Priorità strategica: Gestione attività manutentiva		
Indicatori	***Tipologia indicatore***	***Dato rilevato***
Numero complessivo interventi manutentivi (rete stradale, elettrica, fognaria)	☒ output ☐ outcome ☐ efficacia	circa 200 (interventi realizzati in parte con mezzi e risorse propri, in parte mediante ricorso a ditte esterne)
Importo complessivo spese per interventi manutentivi	☒ output ☐ outcome ☐ efficacia	circa € 100.000,00
Rapporto tra richieste di intervento e interventi realizzati	☐ output ☐ outcome ☒ efficacia	dato non disponibile *(tutte le richieste pervenute sono state comunque trasmesse al corpo cantonieri e alle ditte esterne)*

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 2017 (i dati riguardano le sentenze emesse nel corso del periodo considerato):

Dati contenzioso - anno 2017 *(fonte: Avvocatura civica - Sezioni I e II)*				
Tipologia contenzioso	**Sentenze favorevoli**	**Sentenze parzialmente favorevoli**	**Sentenze sfavorevoli**	**Totali**
Amministrativo	24 (75,0%)	1 (3,1%)	7 (21,9%)	32 (100,0%)
Civile	62 (50,8%)	22 (18,0%)	38 (31,2%)	122 (100,0%)
Lavoro	0 (0,0%)	0 (0,0%)	1 (100,0%)	1 (100,0%)
Tributario	7 (31,8%)	11 (50,0%)	4 (18,2%)	22 (100,0%)
Penale	1 (100,0%)	0 (0,0%)	0 (0,0%)	1 (100,0%)
Totali	**94 (52,8%)**	**34 (19,1%)**	**50 (28,1%)**	**178 (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 2017/2019 (art. 48, D.Lgs. 11 aprile 2006, n. 198, e s.m.i.) è stato approvato con deliberazione della G.C. n° 35 del 07.08.2017.

Relativamente all'esercizio 2017, 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 2017 sono necessariamente interlocutori.

Se, da un lato, il controllo di regolarità amministrativa nella fase successiva (già avviato da un quadriennio), lascia intravedere un livello tutto sommano accettabile dell'attività gestionale dell'ente, così come lusinghieri sono gli esiti della gestione di competenza (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). Come già sottolineato in precedenza, già a partire dall'anno in corso, la predisposizione del nuovo D.U.P. dovrebbe consentire di mettere "a sistema" l'intero ciclo programmazione-gestione-controllo.

Altro elemento significativo da evidenziare in questa sede è che il nuovo regolamento sui controlli è stato approvato soltanto a fine dell'anno 2017 preso in considerazione (deliberazione del C.C. n° 65 del 28.11.2017), al fine di adeguarlo alle esigenze di semplificazione 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, con il precipuo compito di suggerirne le opportune correzioni di rotta e porre le basi per le programmazioni future.

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, 08 agosto 2018

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)