



CITTA'DITRAPANI

Provincia di Trapani

Medaglia d'Oro al Valor Civile

REFERTO SUL CONTROLLO DI GESTIONE

Esercizio 2021 (dati al 31/12/2021)

Redatto ai sensi dell'art. 147-ter e dell'art. 198 del D.Lgs. n. 267/2000

Servizio “Controllo di Gestione e Strategico”



Sommario

Cap. 1	PREMESSA.....	3
Cap. 2	CONTENUTO E LOGICA ESPOSITIVA DEL REFERTO	5
Cap. 3	ANALISI DEL CONTESTO E DELLE RISORSE.....	8
Par. 1	Popolazione - Situazione Demografica E Aspetti Statistici.....	8
Par. 2	Disponibilità e gestione delle risorse umane.....	10
Par. 3	Azioni nei confronti di società e organismi partecipati rientranti nel “GAP” Gruppo Amministrazione Pubblica	15
Cap. 4	REFERTO CONTROLLO DI GESTIONE	17
Par. 1	Controllo di Gestione.....	17
Par. 2	Analisi costi e ricavi servizi.....	22
Par. 3	Monitoraggio raggiungimento obiettivi 2021	49
Par. 4	Monitoraggio sulla <i>Customer Satisfaction</i>	56
Par. 5	Servizi a domanda individuale e tempestività pagamenti	62
Par. 6	Efficienza attività amministrativa	63
Cap. 5	CONCLUSIONI DEL REFERTO E AZIONI CORRETTIVE PROPOSTE	65

Cap. I PREMESSA

L'art. 196 del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL), rubricato "Controllo di gestione", dispone: *"Al fine di garantire la realizzazione degli obiettivi programmati, la corretta ed economica gestione delle risorse pubbliche, l'imparzialità ed il buon andamento della pubblica amministrazione e la trasparenza dell'azione amministrativa, gli enti locali, ad esclusione dei comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti, applicano il controllo di gestione secondo le modalità stabilite dal presente titolo, dai propri statuti e regolamenti di contabilità. 2. Il controllo di gestione è la procedura diretta a verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e della comparazione tra i costi e la quantità e qualità dei servizi offerti, la funzionalità dell'organizzazione dell'ente, l'efficacia, l'efficienza ed il livello di economicità nell'attività di realizzazione dei predetti obiettivi."*

L'articolo richiamato recepisce le novità introdotte dall'entrata in vigore del D.Lgs. 118/2011 ed in particolare l'applicazione del Principio contabile della programmazione contenuto nell'Allegato n. 4/1, al Documento Unico di Programmazione (in seguito DUP), presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione, nel rispetto del principio del coordinamento e della coerenza dei documenti di bilancio. Al paragrafo 4.2 di tale Allegato viene specificato che *"considerato che l'elaborazione del DUP presuppone una verifica dello stato di attuazione dei programmi, contestualmente alla presentazione di tale documento si raccomanda di presentare al Consiglio anche lo stato di attuazione dei programmi, da effettuare, ove previsto, ai sensi dell'articolo 147-ter del TUEL"*.

Il DUP rappresenta lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa dell'Ente. Il documento si compone di due sezioni, la prima abbraccia un orizzonte temporale pari a quello del mandato amministrativo (Sezione Strategica – SeS), la seconda pari a quello del bilancio di previsione (Sezione Operativa – SeO). In particolare, la Sezione Strategica sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e che possono avere un impatto di medio e lungo periodo nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione.

Nel primo anno del mandato amministrativo, individuati gli ambiti strategici generali, sono definiti, per ogni missione di bilancio, gli obiettivi strategici da perseguire entro la fine del mandato, conseguenti ad un processo conoscitivo di analisi strategica delle condizioni esterne all'ente e di quelle interne, sia in termini attuali che prospettici e alla definizione di indirizzi generali di natura strategica.

Nella SeS sono indicati inoltre gli strumenti attraverso i quali l'ente locale intende rendicontare il proprio operato nel corso del mandato in maniera sistematica e trasparente, per informare i cittadini del livello di realizzazione dei programmi, di raggiungimento degli obiettivi e delle collegate aree di responsabilità politica o amministrativa.

Il Comune di Trapani, con deliberazione di Consiglio comunale n. 29 del 01/03/2013 e s.m.i., ha approvato il Regolamento sui controlli interni, volto a disciplinare il sistema dei controlli normato dal TUEL, nel rispetto del principio di distinzione tra funzioni di indirizzo e compiti di gestione. Le tipologie di controllo si sviluppano in modo integrato attraverso idonee forme di collaborazione e sinergia che, pur garantendo l'indipendenza di ciascuna, consentano lo sviluppo di piani di lavoro coordinati e la messa a disposizione dei dati e delle informazioni da ognuno elaborate.

Al fine di dare ulteriore impulso ai controlli interni, introducendo le innovazioni normative nel corso intervenute ed al fine di adeguarle alla struttura organizzativa del Comune di Trapani per consentire un funzionamento organico, il regolamento sui controlli interni ha subito una radicale modifica in quanto è stato proposto al Consiglio Comunale, nell'esercizio finanziario 2022, un nuovo schema di regolamento per i controlli interni (deliberazione della Giunta Comunale n. 173 del 23/05/2022 e approvazione da parte del Consiglio Comunale con deliberazione n. 124 del 29/09/2022). Anche il Sistema di Valutazione della Performance ed il Regolamento Performance è in corso di radicale cambiamento ed è stato trasmesso per

avviare il confronto sindacale ai sensi di quanto previsto dal CCNL prima di proporlo al Consiglio Comunale per l'approvazione.

Con la deliberazione di G.M. n. 42 del 12/03/2022 e ss.mm.ii. è stata ridefinita la macrostruttura dell'ente e contestualmente approvate le nuove linee funzionali ed il nuovo Organigramma dell'ente. Con la medesima deliberazione il Servizio 04 "Controllo Strategico e di Gestione" che a sua volta comprende al proprio interno gli Uffici 8 "Controllo Strategico" e 9 "Controllo di Gestione", secondo quanto stabilito dall'art. 147-ter del TUEL e dal vigente Regolamento comunale per il funzionamento dei controlli interni, è stato allocato all'interno della "Segreteria Generale – Attuazione programma di Governo" e dotato di personale a partire dal mese di aprile 2022.

Tali modifiche, pur essendo state effettuate nel corso dell'esercizio finanziario 2022, incidono sul presente referto al 31/12/2021 in quanto elaborato in seguito alla formazione del nuovo Ufficio ed all'assegnazione di nuovo personale.

La macrostruttura ha poi subito ulteriori modifiche, da ultimo, con la deliberazione della Giunta Comunale n. 365 del 07/10/2022 con la quale è stata creata la struttura per la gestione dei fondi PNRR.

Cap. 2 CONTENUTO E LOGICA ESPOSITIVA DEL REFERTO

Il vigente regolamento sul funzionamento dei controlli interni, all'art. 7, prevede l'elaborazione di relazioni periodiche (referti) riferite all'attività complessiva dell'Ente, alla gestione di aree di attività, alla gestione dei singoli servizi o centri di costo o di singoli programmi e progetti.

La realizzazione del presente report è caratterizzata da diverse fasi:

1. Reperimento delle fonti informative riferite al periodo oggetto del controllo;
2. Lettura e conseguente analisi dei documenti;
3. Sintesi e stesura del documento.

Per la realizzazione del presente referto si è pertanto partiti dalla corretta impostazione di una contabilità economica per centri di costo e centri di ricavo. Ogni singolo servizio è stato inserito all'interno di un unico centro di costo ed un unico centro di ricavo comprendente tutte le voci di costo e di ricavo (dirette ed indirette) necessarie alla corretta individuazione della efficienza dei servizi. Tale impostazione è stata costruita dal costituito Ufficio nel corso dell'esercizio 2022.

Al fine poi di verificare la gestione complessiva dei servizi oggetto di controllo - oltre ai dati contabili desunti dalla piattaforma di gestione "Finanziaria" in uso preso l'Ente dalla quale sono stati estratti i dati relativi agli stanziamenti, agli impegni, ai pagamenti, alle liquidazioni (per i costi) ed agli stanziamenti, agli accertamenti, alle riscossioni (per i ricavi) - si è fatto riferimento a dati extracontabili che permettessero la creazione di indici e parametri atti a consentire una facile ed immediata lettura dei risultati raggiunti e della reale efficienza dei servizi. Oltre all'individuazione del tasso di copertura dei servizi a domanda individuale in relazione ai riscontri sui dati elaborati.

Sulla base delle analisi svolte e dei dati trattati ed elaborati si è avuto modo di verificare alcuni punti di forza, che occorre utilizzare come base di partenza per un miglioramento delle performance, ma anche diversi punti di debolezza nei confronti dei quali vengono suggerite delle azioni correttive.

Un'altra importante fonte di dati utilizzata per la stesura del presente referto è rappresentata dall'Efficientometro che è un progetto ideato e realizzato da Osservatorio Permanente sulle Amministrazioni Pubbliche che, sulla base dei dati inseriti su BDAP e SIOPE, permette di avere una fotografia aggiornata relativamente all'andamento delle entrate e delle uscite riferite ad un periodo intercorrente tra il 2017 ed il 2022 e, quindi, del periodo considerato nel presente referto (dal 01/01/2021 al 31/12/2021).

Il documento inizia con una breve premessa, una esposizione sui contenuti ed una puntuale analisi sui fattori interni ed esterni all'ente quali la situazione demografica, il territorio e le strutture, i servizi offerti e la gestione delle risorse mediante una comparazione che dimostra l'andamento statistico di tali fattori durante il periodo considerato nel referto.

Nella seconda parte del documento viene effettuato un puntuale controllo sullo stato di raggiungimento degli obiettivi assegnati con il Piano Dettagliato degli obiettivi e sulla gestione dei servizi (costi e ricavi, efficienza amministrativa, analisi di *customer satisfaction*) rappresentato attraverso l'utilizzo di tabelle, grafici e schemi al fine di integrare la parte descrittiva con uno strumento di più facile ed immediata lettura.

Nella terza parte vengono mostrate le conclusioni derivanti dalle analisi effettuate e le azioni correttive suggerite al fine di superare le criticità rilevate.

In assenza della relazione di inizio mandato il riferimento principale rispetto agli ambiti strategici ed agli obiettivi strategici ed operativi è il Programma di Governo del Sindaco, nel quale sono stati individuati 7 ambiti strategici, corrispondenti agli indirizzi strategici. Ogni ambito raggruppa quei settori di competenza dell'Ente la cui integrazione è funzionale al raggiungimento delle finalità prefissate. L'individuazione dell'ambito è pertanto utile anche per delineare forme di gestione e organizzazione delle attività e del personale. Di seguito una sintetica riproposizione degli ambiti strategici inseriti nel programma di Governo e riportati nei DUP:

1. **Uffici e servizi pubblici - il cittadino al centro, il lavoro come priorità:** mette insieme i settori relativi alla riconfigurazione dell'assetto organizzativo e della cultura al fine di: risanare e far ripartire la macchina amministrativa, contenere la spesa e realizzare economie di scala, anche in collaborazione con i comuni limitrofi e l'esternalizzazione di alcuni servizi, informatizzare e digitalizzare uffici e servizi con il potenziamento del sito web istituzionale, realizzare e attuare il piano di formazione e riqualificazione del personale, effettuare investimenti ed ottenere co-finanziamenti mirati a sostegno delle iniziative simboliche e di rinnovamento culturale con il reimpiego dei beni confiscati alla mafia ed alla criminalità organizzata, garantire una buona Carta dei Servizi e/o potenziare e migliorare quelle già esistenti, all'assetto del territorio, all'ambiente, alla sicurezza, alla mobilità e all'edilizia pubblica.
2. **Benessere, sostenibilità e sicurezza - difendiamo il territorio ed esaltiamone le bellezze:** l'obiettivo finale è quello di migliorare la qualità della vita e fare di Trapani una città pulita, sostenibile, sicura restituendo il valore e l'importanza del rispetto delle regole mediante politiche di tutela e riqualificazione ambientale del territorio e della costa, tutela dell'agricoltura e della pesca. Ma altresì politiche e interventi finalizzati a migliorare il servizio di raccolta e smaltimento rifiuti urbani, miglioramento e regolarità del servizio di spazzamento stradale, lavaggio di strade, piazze e marciapiedi, ma anche lo sviluppo di politiche finalizzate all'aumento del riciclo, del riuso e alla riduzione dei consumi/rifiuti. Fondamentale il controllo dei territori ed il miglioramento della sicurezza e delle attività di vigilanza con anche interventi specifici per la tutela degli animali e servizi connessi.
3. **Infrastrutture strategiche. Viabilità e Mobilità - per vivere meglio il presente pensando al futuro:** l'obiettivo si prefigge il raggiungimento di uno standard prestazionale che consenta di migliorare la qualità della vita dei suoi cittadini ma anche di essere facilmente fruita da visitatori e turisti migliorando la viabilità interna/esterna e i collegamenti urbani pubblici facilitandone l'utilizzo e rilanciare il sistema portuale ed aeroportuale.
4. **Urbanistica, Lavori pubblici e Grandi Opere - riqualifichiamo e risaniamo la nostra città:** l'obiettivo finale è la rigenerazione dei contesti urbani, la riqualificazione del patrimonio abitativo, il potenziamento e l'accessibilità delle reti di strutture e di servizi socio educativi, socio sanitari e sanitari territoriali, per consentire il raggiungimento di un elevato grado di innovazione sociale, di accessibilità delle opportunità di inclusione, di crescita della qualità della vita, di contrasto delle povertà e della marginalità sociale mediante la revisione e la predisposizione del Piano regolatore e dei piani strategici (PP, PCDU, PUDM, PUMS, PAES, etc.) e interventi urgenti con il contestuale rilancio complessivo delle progettualità legate alla programmazione POR-FESR 2014- 2020 ed il potenziamento dei sistemi a rete idrica, fognaria, metano. Di fondamentale importanza anche la sicurezza nelle scuole ed il miglioramento dei servizi socio-educativi.
5. **Inclusione e innovazione sociale:** l'obiettivo è quello di potenziare i servizi sociali e rigenerare spazi abbandonati da destinare a giovani anziani, disabili perseguendo una strategia di inclusione e innovazione sociale, che rimetta al centro le persone, gli spazi e le interazioni/relazioni che si potranno realizzare di conseguenza riprogrammando le funzioni del Distretto socio-sanitario D50 integrando la programmazione del Piano di Zona con altri strumenti di programmazione e fonti di finanziamento comunitari, nazionali, regionali e locali (PAC, PO FESR, PO FSE, Risorse comunali proprie, PON Inclusione, etc.), politiche di innovazione sociale e un Piano di rigenerazione urbana.
6. **Turismo e Cultura: destinazione "Trapani":** l'obiettivo intende consentire alla città di Trapani di diventare capitale delle Culture Euro-Mediterranee cercando di "rendere fruibile" in modo funzionale e appetibile il patrimonio paesaggistico, storico, monumentale di cui la città dispone, realizzando circuiti di visita tematici, riqualificando e rigenerando i beni e i monumenti "negati" ai turisti e alla cittadinanza con un'idea chiara rispetto alla gestione "sostenibile" e "produttiva" dei beni. Pertanto occorre procedere con la valorizzazione del patrimonio paesaggistico e storico-monumentale, i necessari interventi di valorizzazione e rilancio del patrimonio turistico-culturale e paesaggistico- naturalistico, azioni, attività e iniziative volte a favorire l'aumento del numero di corse di linea tra la città e l'aeroporto di Palermo e l'aeroporto e la città di Trapani.

7. ***Obiettivo frazioni - da Misiliscemi alle altre realtà, per una Comunità in Comune:*** con l'obiettivo di valorizzare le potenzialità e le attrattive dimenticate (siti di interesse naturalistico, storico ed archeologico) e salvaguardare le identità culturali territoriali.

Nel medesimo Programma di Governo, che contiene le Linee Programmatiche dell'Amministrazione comunale insediata in seguito alla tornata elettorale del giugno 2018, gli ambiti strategici sono stati a loro volta suddivisi in **20 obiettivi strategici** rappresentanti i traguardi che l'amministrazione si prefigge di raggiungere per realizzare con successo la propria missione. In particolare, gli obiettivi strategici fanno riferimento a un orizzonte temporale pluriennale e presentano un elevato grado di rilevanza, richiedendo uno sforzo di pianificazione a medio e a lungo termine. Con il primo Documento Unico di Programmazione 2018-2020 in seguito all'insediamento della nuova Amministrazione, approvato con deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale n. 87 del 20.04.2018, ed i successivi DUP 2019/2021 (del. CC n. 101 del 16.09.2019), 2020/2022 (del. CC n. 67 del 29/09/2020) e 2021/2023 (del. CC n. 99 del 25/03/2022) sono stati definiti gli obiettivi operativi che i singoli Settori avrebbero dovuto raggiungere nell'arco temporale annuale in raccordo alle risorse stanziare nel bilancio di previsione e che vengono assegnati ai dirigenti responsabili con l'approvazione del Piano Esecutivo di Gestione e del Piano degli Obiettivi e della Performance.

Con le deliberazioni n. 107 del 31/05/2018 del Commissario Straordinario con i poteri della Giunta Comunale, modificata dalla deliberazione della Giunta Comunale successivamente insediata n. 147 del 18/10/2018, n. 352 del 21/10/2019, n. 313 del 15/10/2020, n. 238 del 15/07/2021 la Giunta comunale procedeva all'approvazione dei Piani della performance e degli obiettivi, unitamente al PEG, delle annualità 2018, 2019, 2020 e 2021, definitivamente approvato con la deliberazione n. 176 del 25/05/2022, attraverso i quali gli obiettivi strategici ed operativi contenuti nel Documento Unico di Programmazione venivano declinati in obiettivi di gestione definendone fasi, tempi di realizzazione e indicatori per la misurazione dei risultati intermedi e finali.

Gli ambiti strategici definiti nelle Linee Programmatiche dell'Amministrazione per il quinquennio 2018/2023 e gli obiettivi operativi definiti in sede di approvazione dei documenti di programmazione rinnovati annualmente, a causa dell'esplosione della pandemia da Sars-Cov2, hanno subito dei contraccolpi tanto inaspettati ed imprevedibili, quanto forieri di uno shock immediato ed improvviso che ha investito tutto il tessuto economico e sociale del territorio ed ha sicuramente inciso in maniera negativa, soprattutto negli esercizi finanziari 2020 e 2021, quest'ultimo periodo oggetto del presente referto, sull'attività amministrativa dell'ente che hanno provocato una continua revisione dei programmi e della struttura organizzativa dell'Ente.

Cap. 3 ANALISI DEL CONTESTO E DELLE RISORSE

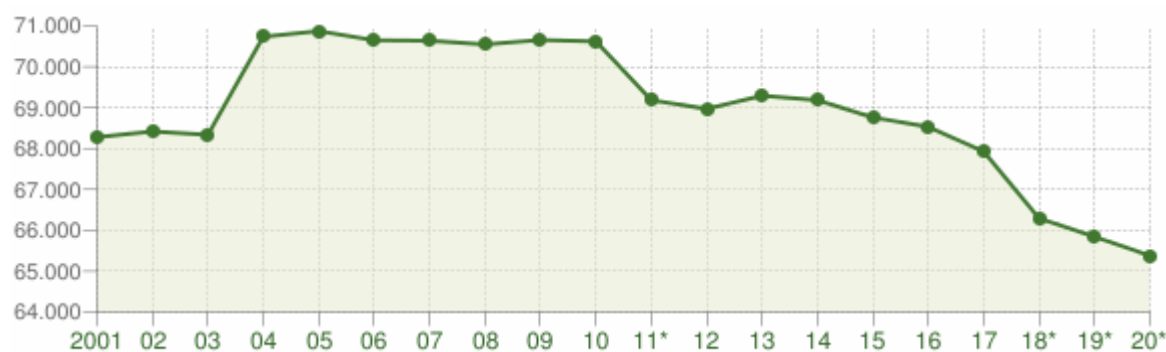
Par. I POPOLAZIONE - SITUAZIONE DEMOGRAFICA E ASPETTI STATISTICI

Trapani ha sviluppato nel tempo una fiorente attività economica legata all'estrazione e al commercio del sale, giovandosi della sua posizione naturale, proiettata sul Mediterraneo, e del porto, antico sbocco commerciale. L'economia oggi si basa sul terziario, sulla pesca (anticamente quella del tonno rosso, con la mattanza), e sulle attività legate al commercio e al turismo il cui flusso è condizionato anche dal concreto funzionamento dell'aeroporto.

Il Comune è l'ente locale che rappresenta la propria comunità, ne cura gli interessi e ne promuove lo sviluppo. L'andamento demografico nel complesso incide sulle decisioni del Comune sia nell'erogazione dei servizi che nella politica degli investimenti.

La composizione demografica locale evidenzia tendenze, quali l'invecchiamento, che un'Amministrazione deve saper interpretare prima di pianificare gli interventi. L'andamento demografico nel complesso, ma soprattutto il saldo naturale e il riparto per sesso ed età, sono fattori importanti che incidono sulle decisioni del Comune sia per quanto riguarda l'erogazione dei servizi che la politica degli investimenti.

Viene pertanto riportato un grafico sull'andamento della popolazione residente nel Comune di Trapani dal 2001 al 31/12/2020 e, quindi, ricomprendendo il periodo interessato dal monitoraggio che evidenzia, soprattutto nell'ultimo triennio, una tendenza costante alla riduzione della popolazione residente.



Andamento della popolazione residente

COMUNE DI TRAPANI - Dati ISTAT al 31 dicembre di ogni anno - Elaborazione TUTTITALIA.IT

(*) post-censimento

Figura 1 – (andamento popolazione residente)

Nella tabella in basso si riporta pertanto il dettaglio numerico e percentuale della variazione della popolazione residente al 31 dicembre di ogni anno per il periodo 2018/2020.

Anno	Data rilevamento	Popolazione residente	Variazione assoluta	Variazione percentuale
2017	31 dicembre	67.923	-605	-0,88%
2018*	31 dicembre	66.289	-1.634	-2,41%
2019*	31 dicembre	65.841	-448	-0,68%
2020*	31 dicembre	65.378	-463	-0,70%

Tabella 1 – Variazione popolazione (2018/2020)

Le tabelle appena mostrate indicano la tendenza demografica decrescente in atto.

All'analisi numerica e statistica pura dei dati relativi alla popolazione del territorio del Comune di Trapani ed all'andamento demografico occorre in ogni caso affiancare le considerazioni sulla nascita di un nuovo comune, per distacco dal Comune di Trapani, avvenuta con Legge Regionale n. 3 del 10/02/2021 con la quale è stato istituito il nuovo Comune di Misiliscemi.

Gli effetti derivanti dalla scissione del Comune di Misiliscemi, sia sulla consistenza della popolazione che sulla situazione economico/finanziaria del Comune di Trapani, sono ancora in fase di studio. Occorrerà verificare, alla luce delle modifiche sostanziali nella popolazione residente, anche i parametri relativi alle facoltà assunzionali con la modifica della fascia di appartenenza rispetto alla popolazione totale, i servizi che ricadono nel Comune di Misiliscemi e vengono forniti ancora dal Comune di Trapani, le variazioni delle entrate e delle uscite in merito all'erogazione dei servizi, alle tasse ed ai tributi.

Par. 2 DISPONIBILITÀ E GESTIONE DELLE RISORSE UMANE

Ogni Comune fornisce alla propria collettività un ventaglio di prestazioni che sono, nella quasi totalità, erogazione di servizi. La fornitura di servizi si caratterizza, nel pubblico come nel privato, per l'elevata incidenza dell'onere del personale sui costi totali d'impresa. **I più grossi fattori di rigidità del bilancio sono proprio il costo del personale e l'indebitamento.** Nell'organizzazione di un moderno ente locale, la definizione degli obiettivi generali è affidata agli organi di derivazione politica mentre ai dirigenti ed ai responsabili dei servizi spettano gli atti di gestione. Gli organi politici esercitano sulla parte tecnica un potere di controllo seguito dalla valutazione sui risultati conseguiti.

Il grafico che segue (grafico I) mostra il fabbisogno di personale che un Ente come il Comune di Trapani, considerata la popolazione residente e tutti i fattori di correlazione, necessiterebbe avere in organico rispetto invece alla dotazione effettiva del personale in servizio, suddivisa per categorie giuridiche di appartenenza, con riferimento all'esercizio finanziario 2021 (Fonte: Ruolo personale dipendente al 31/12/2021 estratto dal servizio Gestione del personale).

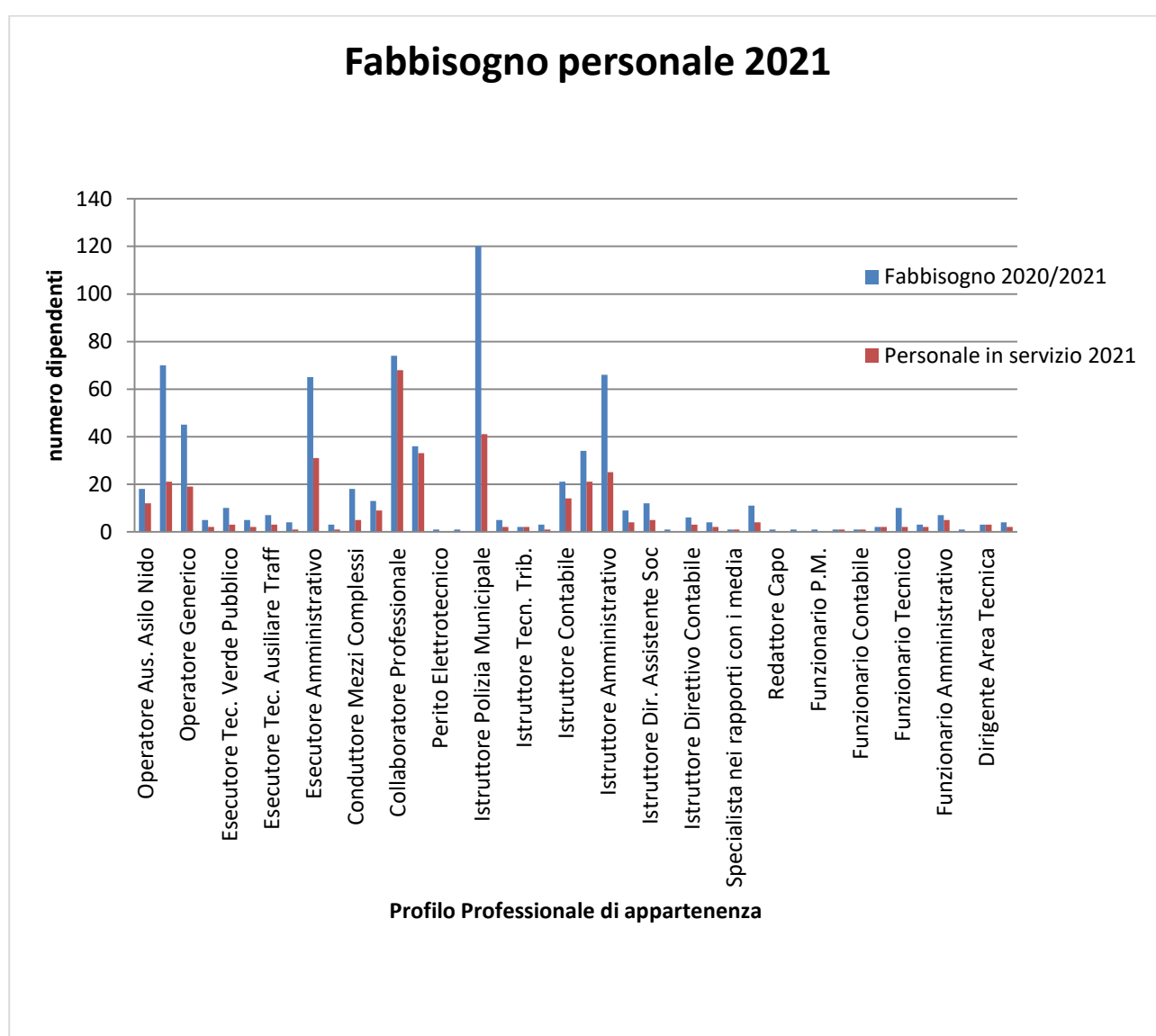


Grafico I – Personale in servizio/fabbisogno – al 31/12/2021

Di seguito viene invece mostrata l'analisi specifica della carenza di personale per profilo professionale di appartenenza che evidenzia, per alcune categorie giuridiche, una preoccupante percentuale di carenza (grafico 2):

Tasso percentuale carenza dipendenti per profilo professionale - 2021

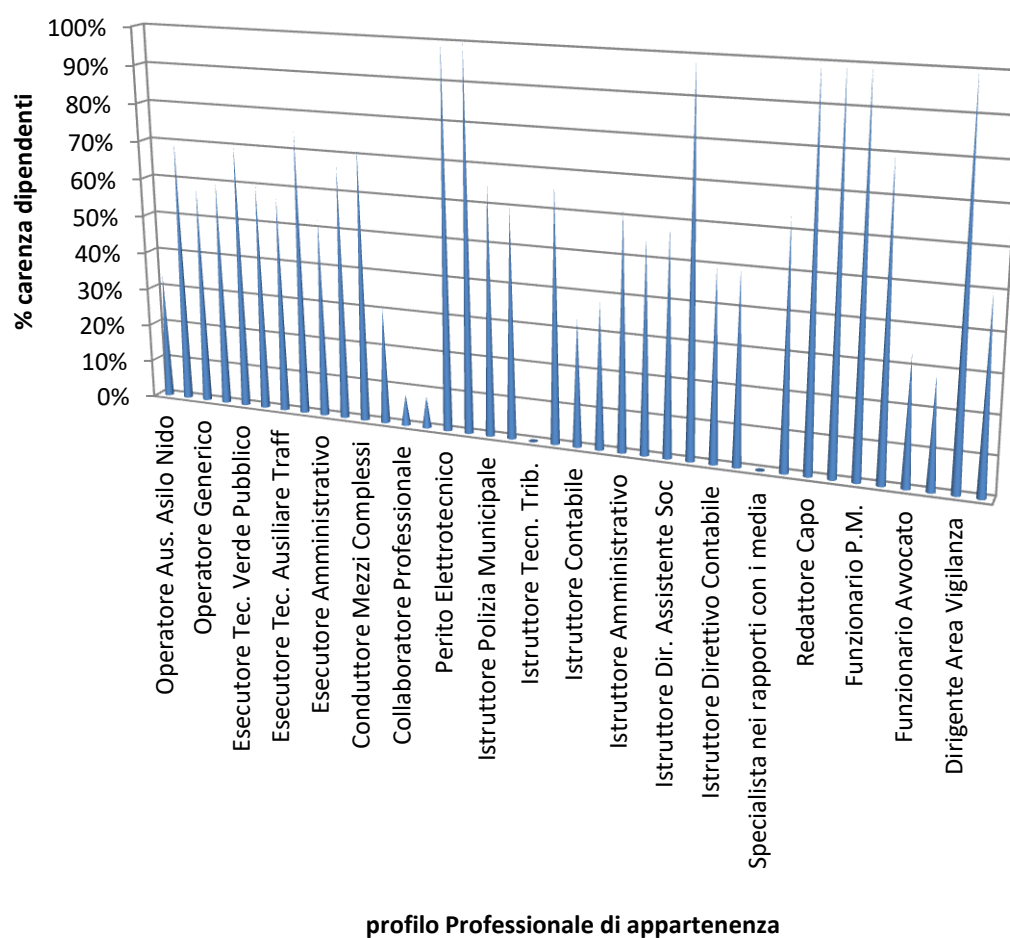


Grafico 2 – Situazione carenza personale per profilo professionale – anno 2021

Al fine di fornire una esatta panoramica dell'andamento del fenomeno oggetto di studio nel corso dell'attuale consiliatura appare opportuno rappresentare che il trend relativo alla disponibilità delle risorse umane è in netto calo nell'ultimo quinquennio come dimostra il seguente grafico (grafico 3):

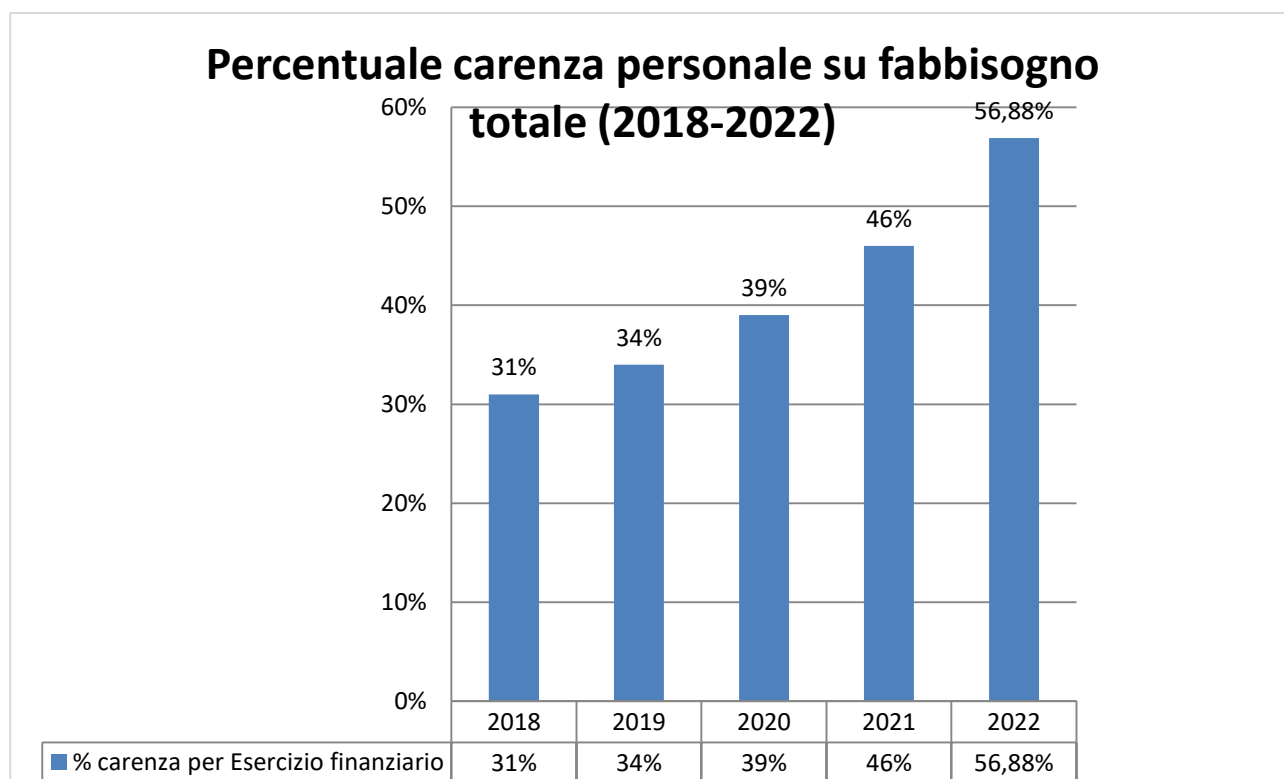


Grafico 3 – Situazione carenza personale rispetto al fabbisogno totale – anni 2018-2022

A tali statistiche occorre, solo per informazione aggiuntiva, indicare la presenza, nel 2021, di n. 4 unità di personale con contratto a tempo determinato, tra cui 1 dirigente, e n. 28 unità di personale ASU (dati modificati nel 2022).

Nonostante a partire dall'esercizio finanziario 2020 è stata introdotta una nuova disciplina per l'adozione dei Piani Triennali dei Fabbisogni di Personale ed un differente metodo di calcolo delle facoltà assunzionali degli Enti Locali (D.M. 17 marzo 2020, di attuazione dell'art. 33, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2019) che consentono, per gli enti "virtuosi" e comunque nel rispetto di tutti i limiti di finanza pubblica e degli equilibri di bilancio, l'aumento delle proprie capacità di assunzione, la tendenza mostrata nelle analisi grafiche è di costante aumento del divario percentuale tra le unità di personale necessarie al corretto, efficace ed efficiente funzionamento dell'ente e quelle effettivamente in servizio.

Le procedure concorsuali avviate nel corso dell'esercizio finanziario 2020 non sono state ancora concluse e, nei casi in cui sono state concluse, non si è proceduto alla stipula dei contratti ed alle assunzioni a causa della mancata approvazione dei documenti contabili di programmazione che impongono il divieto di assunzione paralizzando l'attività amministrativa.

Le pochissime unità di personale contrattualizzate a tempo determinato (art. 90 e 110 d.lgs 267/2000) non consentono di porre rimedio ad una voragine nella carenza di personale dell'ente.

Tale condizione è divenuta insostenibile se si prendono in considerazione le reali esigenze dell'Ente in termini di dotazione organica per consentire una economica, efficace ed efficiente gestione dei servizi e la carenza del personale che, come si evince dal grafico che mette in confronto gli anni dal 2018 al 2022, fa registrare una curva di aumento esponenziale per ogni categoria giuridica e professionale. Si è passati da una carenza totale di personale di circa il 31% nel 2018 a circa il 57% del dato al 10/07/2022 passando per il 46% registrato per l'esercizio 2021. Dato del 2022 che, per effetto dei nuovi pensionamenti subirà un ulteriore incremento senza l'assunzione di nuovo personale.

A ciò bisogna aggiungere il tasso di assenza dei dipendenti per malattia, congedi ordinari e straordinari che riducono ulteriormente l'apporto di ogni singola unità di personale ai procedimenti.

Con riferimento alla criticità legata alla carenza di personale emersa durante il primo ciclo di controlli, definita ormai cronica in quanto derivante da mancata programmazione nel corso degli esercizi scorsi, è stata effettuata un'analisi autonoma (in sostituzione a quanto richiesto all'ufficio Gestione del personale) sull'età media dei

dipendenti comunali che evidenzia sostanzialmente una proiezione critica nel medio/lungo periodo, rappresentata nel seguente grafico:

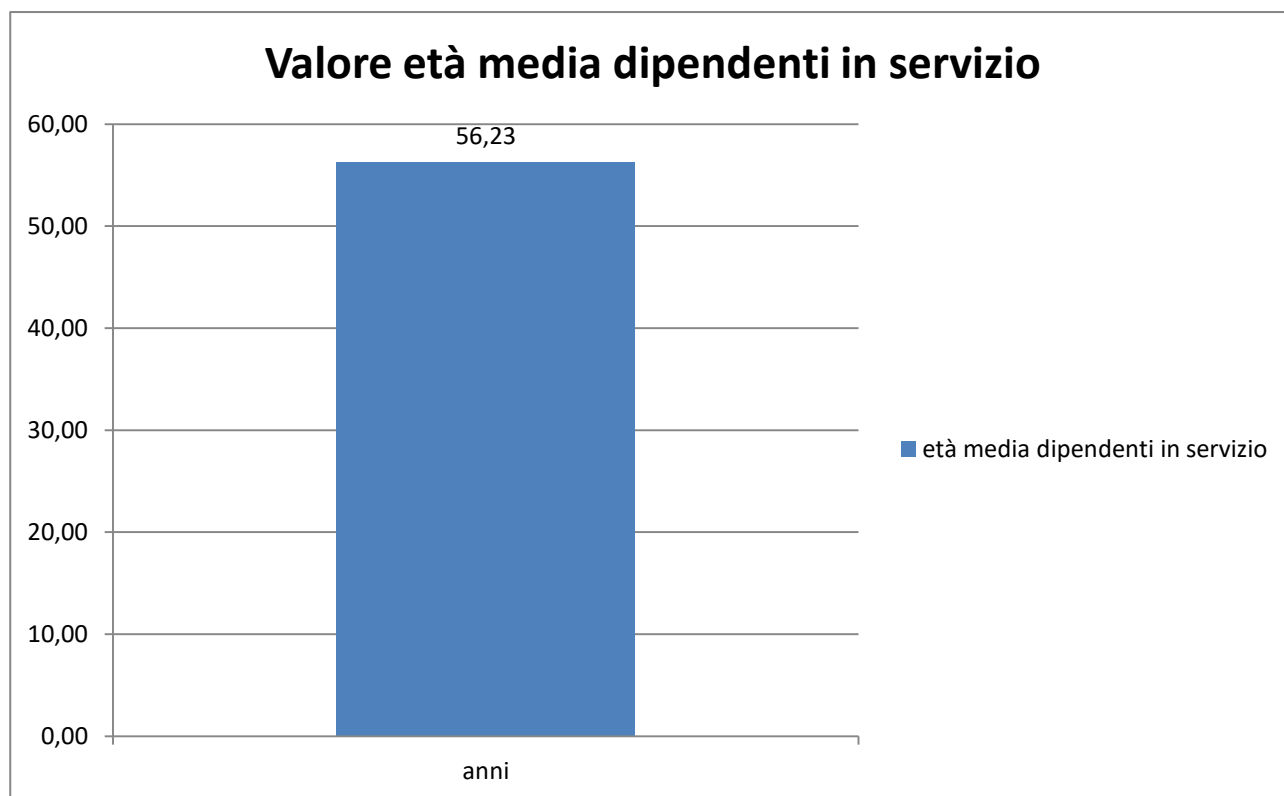


Grafico 58 – Età media dipendenti (Fonte: Ruolo dipendenti al 23/09/2022)

Il dato medio, tra l'altro, deriva dall'analisi dei valori dell'età dei dipendenti in servizio che oscillano tra i 38 anni (valore minimo) ed i 66,82 (valore massimo) ma con percentuali diverse indicate nel seguente grafico:

Distribuzione per fasce d'età

■ fascia d'età 38-45 anni ■ fascia d'età 46-50 anni ■ fascia d'età 51-55 anni
■ fascia d'età da 56-60 anni ■ fascia d'età da 61 a 66

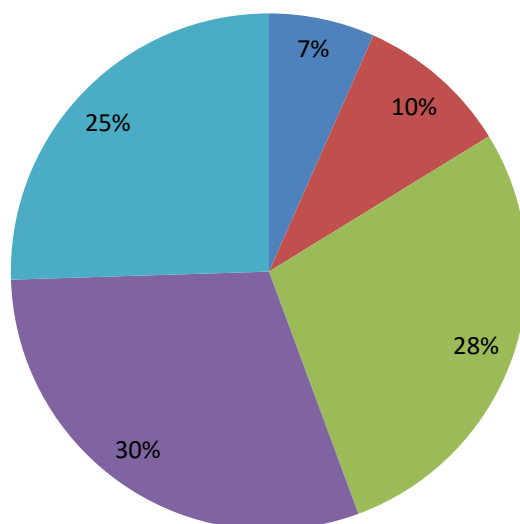


Grafico 59 – Età media dipendenti (Fonte: Ruolo dipendenti al 23/09/2022)

**Par. 3 AZIONI NEI CONFRONTI DI SOCIETÀ E ORGANISMI PARTECIPATI RIENTRANTI NEL
“GAP” GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA**

Il 2017 è stato un anno di importanti cambiamenti normativi sul versante della disciplina delle partecipazioni pubbliche, caratterizzato dalla prima attuazione delle novità introdotte dal D.Lgs n. 175/2016 (Testo Unico sulle Società Partecipate Pubbliche – TUSPP). Sulla base delle indicazioni contenute in tale testo normativo, il Consiglio comunale ha approvato il nuovo regolamento per i controlli sugli organismi partecipati e le variazioni agli Statuti degli organismi partecipati che si sono resi necessari.

Inoltre, sempre sulla scorta delle disposizioni del nuovo TUSP e, nello specifico dell'art. 24, il Consiglio Comunale, con la deliberazione n. 94/2017, ha approvato la ricognizione e revisione straordinaria delle partecipazioni detenute dal Comune di Trapani. Si è poi proceduto alle razionalizzazioni periodiche annuali disposte attraverso le deliberazioni consiliari n. 105/2018, n. 157/2019, n. 103/2020 e n. 157/2021.

Dalla revisione è emerso che:

- per 12 società partecipate direttamente o indirettamente dall'ente non è stata necessaria alcuna azione di razionalizzazione;
- 1 società risulta in fase di liquidazione in conseguenza della deliberazione consiliare n. 105/2018;

Si riporta lo schema delle operazioni di ricognizione e razionalizzazione degli organismi partecipati inserito nella deliberazione di Consiglio Comunale n. 157/2021:

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	BREVE DESCRIZIONE	ESITO DELLA RICOGNIZIONE	NOTE
A.T.M. S.p.A.	1805620810	100%	Gestione trasporto pubblico e parcheggi apagamento	mantenere senza razionalizzazione	Società controllata
Trapani Servizi S.p.A.	1976500817	100%	Gestione e raccolta dei rifiuti solidi urbani	mantenere senza razionalizzazione	Società controllata
S.R.R. Trapani provincia Nord ATO 17	2484440819	22,46%	Gestione integrata dei rifiuti urbani	mantenere senza razionalizzazione	Società partecipata
Terra dei Fenici S.p.A.	2088000811	7,98%	Gestione dei rifiuti solidi urbani	mantenere senza razionalizzazione	Società partecipata
Gal Elimos Terra degli Elimi	2412550812	3,81%	Promozione e sviluppo aree rurali	mantenere senza razionalizzazione	Società partecipata
Biblioteca Fardelliana	80003810811	100%	Gestione, custodia e conservazione del patrimonio librario	mantenere senza razionalizzazione	Ente strumentale controllato
Consorzio I.T.A.	2041520814	100%	Promozione attività industriali - ricerca e tecnologia avanzata	non mantenere la partecipazione	Ente strumentale controllato
Ente Luglio Musicale Trapanese	1141350817	98,30%	Promozione attività culturali	mantenere senza razionalizzazione	Ente strumentale controllato
Consorzio Universitario Provincia di Trapani	236960811	34,38%	Istruzione Universitaria	mantenere senza razionalizzazione	Ente Strumentale Partecipato
Fondazione G.a.c. Torri e Tonnare del litorale trapanese	93068190813	12,72%	Promozione e sviluppo turistico nel settore della pesca	mantenere senza razionalizzazione	Ente Strumentale Partecipato
Fondazione Distretto Turistico Sicilia Occidentale	93064690816	5,50%	Promozione e sviluppo turistico - valorizzazione risorse naturali e produzioni enogastronomiche	mantenere senza razionalizzazione	Ente Strumentale Partecipato
Associazione Strada del vino Erice D.O.C.	2354320810	1,37%	Promozione produzioni vitivinicole ed agricole	mantenere senza razionalizzazione	Ente Strumentale Partecipato
Associazione Antiracket e Antiusura	9305420815	-	Sensibilizzazione su racket, estorsioni, usura	mantenere senza razionalizzazione	Ente Strumentale Partecipato

Figura 2 – Ricognizione e razionalizzazione Organismi Partecipati - (2021)

Le operazioni di razionalizzazione di detta società partecipata sono ancora in corso.

L'assegnazione di obiettivi gestionali alle società e organismi partecipati non è stata effettuata pertanto non è possibile proporre il monitoraggio sugli obiettivi raggiunti ed i relativi target.

Quest'ultima attività è prevista, dal vigente regolamento per i controlli sugli organismi partecipati, in capo al Dirigente del I° Settore – Servizio Società Partecipate e Controllo Analogico – alla quale è stata richiesta e più volte sollecitata la predisposizione dei medesimi obiettivi. Invero, le linee funzionali approvate con la delibera-

zione di Giunta Comunale n. 341/2019, attualmente vigenti per come da ultimo modificate con la deliberazione della Giunta Comunale n. 228/2022, stabiliscono che il Servizio “Società partecipate e controllo analogo” provvede alla “*Definizione degli obiettivi gestionali da assegnare alle società partecipate da parte dell’amministrazione comunale, in collaborazione con i Settori competenti*”.

Da evidenziare inoltre le importanti criticità sollevate dalla Corte dei Conti nelle deliberazioni n. 208/2021 sui controlli sugli organismi partecipati e n. 1/2022 sulla gestione degli Organismi Partecipati. Su tali rilievi il Segretario Generale, nel comitato di direzione del 14/01/2022 (verbale 1/2022), e nelle successive corrispondenze, ha richiesto apposite relazioni. In tale sede infatti le medesime deliberazioni sono state illustrate e condivise a tutti i dirigenti al fine di riscontrare ognuno per la parte di propria competenza.

Con successiva nota prot. n. 71826 del 12/09/2022 il Segretario Generale ha impartito apposita direttiva in merito alla relazione da elaborare.

Cap. 4 REFERTO CONTROLLO DI GESTIONE

Par. I CONTROLLO DI GESTIONE

Il D.L. n. 174 del 10.10.2012, convertito con modificazioni nella legge n. 213 del giorno 07/12/2012, ha ampliato e definito i controlli interni degli Enti Locali richiedendo agli stessi Enti di individuare un sistema informativo ritenuto maggiormente idoneo a rilevare:

- 1) i criteri di organizzazione del controllo interno di gestione;
- 2) i criteri di organizzazione del controllo di regolarità amministrativa e contabile;
- 3) i criteri di organizzazione del controllo strategico.

In ottemperanza alla normativa sopra menzionata il Comune di Trapani si è dotato di un regolamento per la disciplina dei controlli interni (Del. CC del 2013 e ss.mm.ii.). Il suddetto Regolamento, dal 2022, è stato integralmente sostituito in quanto è approvato dal Consiglio Comunale il nuovo Regolamento per la disciplina dei controlli interni (deliberazione n. 124/2022) che è stato adeguato alle novità normative introdotte in materia di controlli interni (soprattutto sui controlli di regolarità amministrativa in fase successiva e sulla misurazione del grado di soddisfazione dell'utenza sui servizi offerti) ed alla nuova struttura organizzativa dell'Ente che è profondamente diversa rispetto a quella adottata all'epoca dell'approvazione del regolamento vigente. E' in fase di conclusione anche l'approvazione anche il nuovo sistema di valutazione ed integrità della performance. E' invece stato adottato il regolamento sui controlli delle società partecipate (deliberazione del Consiglio Comunale n. 79 del 9 novembre 2020) all'interno del quale è stato definito un sistema strutturato di *customer satisfaction* e di rilevazione del grado di soddisfazione dell'utenza sui servizi offerti dagli organismi partecipati.

Il 2021, oggetto del presente report, è stato caratterizzato da diversi mutamenti organizzativi interni dovuti principalmente alla carenza di personale ed alla necessità di adeguare l'attuale dotazione organica per consentire all'Ente una efficace, economica ed efficiente fornitura di servizi alla collettività amministrata. La struttura dell'Ente ha infatti subito una radicale mutazione a partire dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 341 del 11 ottobre 2019 e tutte le successive modifiche ed integrazioni con le quali sono stati configurati e articolati la macrostruttura ed il modello organizzativo dell'Ente e sono state definite le nuove linee funzionali di competenza delle macrostrutture, da ultimo con la deliberazione della Giunta Comunale n. 228 del 21/06/2022, ma che nel corso del 2021 sono state modificate diverse volte.

La rilevazione intermedia dello stato di attuazione dei programmi e del grado di raggiungimento degli obiettivi è stata particolarmente difficoltosa in quanto l'Ente ha approvato il piano dettagliato degli obiettivi provvisorio 2021 solamente nel mese di luglio 2021 ed il PEG definitivo solamente nell'esercizio 2022.

Al fine di dare un definitivo impulso al funzionamento ed all'implementazione del controllo di gestione, il Servizio "Controllo di gestione e strategico", precedentemente allocato sotto la responsabilità del dirigente del I° Settore (contrariamente a quanto stabilito dal TUEL e dal Regolamento sul funzionamento dei controlli interni, come rilevato anche dalla Corte dei Conti in sede di controlli) è stato incardinato presso la "Segreteria Generale" e dotato di personale a far data dal 01/04/2022 in seguito all'adozione della Deliberazione della Giunta Comunale n. 42/2022.

Per l'elaborazione del presente referto è stata pertanto effettuata un'attività di ricognizione sugli strumenti a disposizione ed è stata altresì creata *ex novo* una nuova contabilità analitica per centri di costo e per centri di ricavo, agganciata alla contabilità finanziaria anche se a consuntivo, con riferimento al 2021.

Si è operato con i seguenti step procedurali:

- 1) verifica dei regolamenti sul funzionamento dei controlli interni e sul sistema di misurazione e valutazione della performance;
- 2) predisposizione di un nuovo regolamento per il funzionamento dei controlli interni approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 124/2022;

- 3) predisposizione di un nuovo sistema di misurazione e valutazione della performance che è stato trasmesso al dirigente del I° Settore per l'attivazione del confronto sindacale ai sensi dell'art. 5 del vigente CCNL Enti Locali e per ottenere il parere vincolante dell'OIV;
- 4) predisposizione di un referto sul monitoraggio dei programmi, mai prodotto in precedenza, dal momento dell'insediamento dell'attuale Amministrazione e fino al 31/12/2021, al fine di consentire un raccordo logico di continuità con i referti che verranno prodotti successivamente;
- 5) predisposizione di report quadrimestrali sul controllo di gestione e periodici sul controllo strategico e predisposizione del presente report sul controllo di gestione riferito all'esercizio 2021.

Per l'implementazione del controllo di gestione si è quindi proceduto alla creazione di una contabilità analitica per centri di costo e per centri di ricavo affiancata alla contabilità finanziaria dell'Ente mediante l'attuazione dei seguenti step:

- a) Creazione dei centri di responsabilità che, sostanzialmente, fanno riferimento ai 7 Settori istituiti con la macro struttura dell'Ente adottata con la deliberazione della Giunta Comunale n. 341/2019 e s.m.i.;
- b) Creazione di singoli centri di ricavo e singoli centri di costo per ogni servizio con uno specifico codice alfanumerico ed una specifica descrizione;
- c) Inserimento all'interno dei centri di ricavo e dei centri di costo di tutti i capitoli di entrata e di spesa del Piano Esecutivo di Gestione e della contabilità finanziaria;
- d) Attribuzione dei centri di ricavo e dei centri costo ai singoli centri di responsabilità al fine di attribuire esattamente tutte le componenti di costo e di ricavo relative ad uno specifico servizio ad un unico centro di responsabilità a cui è collegato il centro di ricavo ed il centro di costo;
- e) Creazione di schede per il controllo di gestione che contengono dati contabili ed extracontabili che consentono la puntuale analisi dell'andamento della gestione del servizio, della corretta quantificazione dei costi e dei ricavi e la creazione di grafici e tabelle che rendano fruibili ai lettori i risultati del controllo;
- f) estrazione dalla piattaforma di gestione "Finanziaria" in uso presso l'Ente, per singolo centro di costo istituito, delle voci previsionali e assestate in c/competenza, in Fondo Pluriennale Vincolato e in totale relative agli stanziamenti, agli impegni, alle liquidazioni;
- g) estrazione dalla piattaforma di gestione "Finanziaria" in uso presso l'Ente, per singolo centro di ricavo istituito, delle voci previsionali e assestate in c/competenza, in Fondo Pluriennale Vincolato e in totale relative agli stanziamenti, agli accertamenti, alle riscossioni;
- h) richiesta dei dati extracontabili ai settori interessati dai servizi oggetto di controllo;
- i) analisi dei dati;
- j) elaborazione degli stessi con risultanze finali.

All'analisi descrittiva è stata affiancata una batteria di grafici, tabelle e schemi finalizzati ad integrare, principalmente con indicatori di chiara comprensione, il quadro conoscitivo sullo stato dell'arte e sulle criticità che devono essere affrontate e superate.

L'assenza di una batteria di indicatori specifici preventivamente elaborata in fase di programmazione ed assegnazione degli obiettivi per misurare i risultati raggiunti, le attività svolte e gli eventuali scostamenti, ha determinato non poche difficoltà: non solo nell'elaborazione dell'indicatore ma soprattutto nel reperimento di informazioni utili, nella maggior parte dei casi non condivise dagli Uffici dell'Ente, ad analizzare il fenomeno attraverso lo strumento stesso dell'indicatore. Si è avuto modo di constatare altresì l'assenza di collegamento tra gli ambiti strategici, gli obiettivi strategici e gli obiettivi operativi che rende difficoltosa, a consuntivo, l'attività di monitoraggio del grado di raggiungimento dei singoli obiettivi strategici a cui sono riferiti più obiettivi operativi. Da non sottovalutare nemmeno l'assenza di collegamento tra le Missioni ed i Programmi

dei singoli obiettivi ed i centri di costo della contabilità finanziaria dell'Ente. Tutto quanto descritto crea inevitabilmente delle consistenti criticità nell'attività di controllo e monitoraggio che sono state superate nella nuova impostazione del Piano Dettagliato degli Obiettivi che, dall'esercizio successivo a quello cui si riferisce il presente referto, conterrà la diretta specificazione dell'ambito strategico al quale si riferiscono gli obiettivi operativi.

Un'altra importante criticità deriva dalla mancata approvazione dei documenti contabili da parte dell'Ente nei termini stabiliti dalle leggi e dai regolamenti. L'assenza del bilancio di previsione triennale e, conseguentemente del PEG triennale, non consente l'individuazione di obiettivi triennali in sede di previsione provvisoria. Tale criticità dovrebbe essere altresì superata con l'introduzione del PIAO che prevede l'inserimento degli obiettivi nel medesimo documento entro il 31/01 di ogni esercizio finanziario non ancorando più tale attività all'approvazione del PEG finanziario.

Sebbene gli obiettivi rendicontati non siano stati misurati da indicatori specifici, elaborati in fase di programmazione, atti a mostrare con immediatezza gli effetti delle azioni intraprese, la maggior parte di questi obiettivi sono stati declinati nel Piano della Performance 2021 (inizialmente solo provvisorio), rilevando un livello di conseguimento globale medio/alto pertanto, come si evince dai grafici relativi al grado di raggiungimento degli obiettivi proposte nel presente Report. Le azioni correttive vengono invece descritte nel prosieguo del presente Capitolo 5.

Nelle attività di formazione del Piano Dettagliato degli Obiettivi e di verifica delle performance raggiunte occorre registrare la carenza di negoziazione degli obiettivi tra i dirigenti, la Giunta ed il Segretario Generale. Non rilevata l'assistenza dell'OIV in tale fase cruciale della programmazione. Le attività si riducono in una proposta di obiettivi da parte dei dirigenti che sostanzialmente vengono approvati dalla Giunta Comunale per come segnalato dall'OIV nelle relazioni sulle performance.

Il D.Lgs. 150/2009 e s.m.i., le Linee Guida del Dipartimento della Funzione Pubblica ed il regolamento per il funzionamento dei controlli interni vigente nel 2021, definiscono le modalità di collaborazione tra le varie strutture dell'ente nella conclusione del ciclo della performance. Tali attività risultano carenti in quanto: i dipendenti non vengono valutati nei tempi previsti dai dirigenti; non vengono forniti i dati sulla valutazione delle attività svolte nell'esercizio precedente che, solo in seguito ad innumerevoli solleciti agli uffici preposti, vengono trasmessi e tale situazione di notevole ritardo nelle attività di rendicontazione e autovalutazione comporta un notevole ritardo nella conclusione del ciclo della performance; non vengono fornite in tempo le relazioni sul ciclo della performance e sul grado di raggiungimento degli obiettivi raggiunti unitamente alle relazioni delle Posizioni Organizzative. Come ultima conseguenza che tali criticità comportano, vi è il patologico ritardo nelle attività di liquidazione del salario accessorio ai dipendenti comunali.

Al fine di consentire una consultazione sintetica delle operazioni effettuate nella costruzione di una contabilità analitica per centri di costo e centri di ricavo che consenta la valutazione sulla efficacie, efficiente ed economica gestione dei servizi mediante l'osservazione di dati di natura economica e non solo finanziaria, si riporta di seguito lo schema prodotto mediante l'attuazione degli step procedurali di cui alle lettere dalla a) alla j) del presente Paragrafo I del Capitolo 4 e relativa alla struttura generale (figura 3).

Per evitare di appesantire e rendere meno agevole la lettura del presente referto soprattutto agli *stakeholder* esterni, lo schema di contabilità per centri di costo e centri di ricavo crea non presenterà l'indicazione dei singoli capitoli di entrata e di spesa inseriti (1359 voci) in quanto nella fase attuale del documento non risulta necessario:

Centro di responsabilità	Centro di costo	Descrizione
0 - Segreteria generale - Attuazione Programma di Governo	2.1	SUPPORTO ALLA PRESIDENZA DEL CONSIGLIO (SPESE CORRENTI)
1 - Affari Generali	5.1	AFFARI GENERALI SPESE CORRENTI
1 - Affari Generali	6.1	UFFICIO LEGALE (SPESE CORRENTI)
1 - Affari Generali	9.1	RISORSE UMANE (SPESE CORRENTI)
2 - Servizi finanziari e tributari	11.0	GESTIONE ECONOMICA
2 - Servizi finanziari e tributari	11.1	GESTIONE ECONOMICA (SPESE CORRENTI)
2 - Servizi finanziari e tributari	12.1	ECONOMATO E PROVVEDITORATO (SPESE CORRENTI)
1 - Affari Generali	14.1	PERSONALE (SPESE CORRENTI)
2 - Servizi finanziari e tributari	15.0	SERVIZIO TRIBUTI
2 - Servizi finanziari e tributari	15.1	SERVIZIO TRIBUTI (SPESE CORRENTI)
3 - Urbanistica - SUAP - Gestione beni patrimoniali - abusivismo edilizio	18.1	GESTIONE PATRIMONIO (SPESE CORRENTI)
3 - Urbanistica - SUAP - Gestione beni patrimoniali - abusivismo edilizio	18.2	GESTIONE PATRIMONIO (SPESE IN C/CAPITALE)
6 - PNRR - Progettazione, gestione e attuazione fondi PNRR - Lavori pubblici - Appalti e contratti - Servizio Idrico Integrato	22.1	UFFICIO TECNICO (SPESE CORRENTI)
4 - Servizi al cittadino	26.1	SERVIZI DEMOGRAFICI (SPESE CORRENTI)
4 - Servizi al cittadino	27.1	SERVIZI STATISTICI (SPESE CORRENTI)
2 - Servizi finanziari e tributari	30.1	UTENZE - SPESE CORRENTI
6 - PNRR - Progettazione, gestione e attuazione fondi PNRR - Lavori pubblici - Appalti e contratti - Servizio Idrico Integrato	32.0	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO
6 - PNRR - Progettazione, gestione e attuazione fondi PNRR - Lavori pubblici - Appalti e contratti - Servizio Idrico Integrato	32.1	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO SPESE CORRENTI
0 - Segreteria generale - Attuazione Programma di Governo	33.1	SERV.PROTOCOLLO NOTIFICHE PUBBLICAZIONE (SPESE CORRENTI)
1 - Affari Generali	35.1	COSTI GEN.E COMUNI DEL PERSONALE (SPESE CORRENTI)
2 - Servizi finanziari e tributari	36.1	COSTI COMUNI GENERALI (SPESE CORRENTI)
6 - PNRR - Progettazione, gestione e attuazione fondi PNRR - Lavori pubblici - Appalti e contratti - Servizio Idrico Integrato	39.1	UFFICI GIUDIZIARI (SPESE CORRENTI)
4 - Servizi al cittadino	40.1	ASILI NIDO (SPESE CORRENTI)
7 - Polizia Municipale - Tutela del territorio - Protezione Civile	42.1	POLIZIA MUNICIPALE (SPESE CORRENTI)
7 - Polizia Municipale - Tutela del territorio - Protezione Civile	42.2	POLIZIA MUNICIPALE (SPESE IN CONTO CAPITALE)
4 - Servizi al cittadino	46.1	SCUOLA DELL'INFANZIA(SPESE CORRENTI)
4 - Servizi al cittadino	46.2	SCUOLA DELL'INFANZIA (SPESE IN CONTO CAPITALE)
4 - Servizi al cittadino	47.1	SCUOLA PRIMARIA (SPESE CORRENTI)
4 - Servizi al cittadino	47.2	SCUOLA PRIMARIA (SPESE IN C/CAPITALE)
4 - Servizi al cittadino	48.1	SCUOLA SECONDARIA DI I GRADO (SPESE CORRENTI)
4 - Servizi al cittadino	49.0	ASS.SCOLASTICA,TRASPORTO, REFEZIONE ED ALTRI SERVIZI
4 - Servizi al cittadino	49.1	ASSIST.SCOLASTICA,TRASPORTO E ALTRI SERVIZI (SPESE CORRENTI)
4 - Servizi al cittadino	51.0	SERVIZI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE U.O.A. SERVIZI SOCIALI
0 - Segreteria generale - Attuazione Programma di Governo	52.1	BIBLIOTECHE,MUSEI E PINACOTECHE (SPESE CORRENTI)
4 - Servizi al cittadino	53.1	TEATRI E ATTIVITA' CULTURALI (SPESE CORRENTI)
4 - Servizi al cittadino	54.1	AREA HANDICAP (SPESE CORRENTI)
4 - Servizi al cittadino	58.1	PISCINE COMUNALI (SPESE CORRENTI)
4 - Servizi al cittadino	59.1	IMPIANTI SPORTIVI (SPESE CORRENTI)
4 - Servizi al cittadino	60.1	SPORT E RICREAZIONE (SPESE CORRENTI)
4 - Servizi al cittadino	60.2	SPORT E RICREAZIONE (SPESE IN CONTO CAPITALE)
0 - Segreteria generale - Attuazione Programma di Governo	62.1	SERVIZI TURISTICI (SPESE CORRENTI)
5 - Servizi alla città	66.1	ARREDO URBANO E VERDE PUBBLICO (SPESE CORRENTI)
6 - PNRR - Progettazione, gestione e attuazione fondi PNRR - Lavori pubblici - Appalti e contratti - Servizio Idrico Integrato	67.1	SERVIZIO SITR NODO COMUNALE (SPESE CORRENTI)
6 - PNRR - Progettazione, gestione e attuazione fondi PNRR - Lavori pubblici - Appalti e contratti - Servizio Idrico Integrato	67.2	SERVIZIO SITR NODO COMUNALE (SPESE IN C/CAPITALE)
7 - Polizia Municipale - Tutela del territorio - Protezione Civile	68.1	VIABILITA' SPESE CORRENTI
7 - Polizia Municipale - Tutela del territorio - Protezione Civile	68.2	VIABILITA' SPESE C/CAPITALE
6 - PNRR - Progettazione, gestione e attuazione fondi PNRR - Lavori pubblici - Appalti e contratti - Servizio Idrico Integrato	70.1	ILLUMINAZIONE PUBBLICA(SPESE CORRENTI)
6 - PNRR - Progettazione, gestione e attuazione fondi PNRR - Lavori pubblici - Appalti e contratti - Servizio Idrico Integrato	70.2	ILLUMINAZIONE PUBBLICA (SPESE IN C/CAPITALE)
7 - Polizia Municipale - Tutela del territorio - Protezione Civile	72.1	TRASPORTI PUBBLICI (SPESE CORRENTI)
3 - Urbanistica - SUAP - Gestione beni patrimoniali - abusivismo edilizio	74.1	URBANISTICA E GESTIONE DEL TERRITORIO SPESE CORRENTI
3 - Urbanistica - SUAP - Gestione beni patrimoniali - abusivismo edilizio	74.2	URBANISTICA E GESTIONE DEL TERRITORIO SPESE IN C/CAPITALE
5 - Servizi alla città	76.1	CANILE MUNICIPALE (SPESE CORRENTI)
7 - Polizia Municipale - Tutela del territorio - Protezione Civile	77.1	PROTEZIONE CIVILE SPESE CORRENTI
6 - PNRR - Progettazione, gestione e attuazione fondi PNRR - Lavori pubblici - Appalti e contratti - Servizio Idrico Integrato	79.1	ACQUEDOTTO SPESE CORRENTI
6 - PNRR - Progettazione, gestione e attuazione fondi PNRR - Lavori pubblici - Appalti e contratti - Servizio Idrico Integrato	79.2	ACQUEDOTTO SPESE IN C/CAPITALE
5 - Servizi alla città	80.1	FOGNATURE E DEPURAZIONE SPESE CORRENTI
5 - Servizi alla città	81.1	SPURGO POZZI NERI (SPESE CORRENTI)
5 - Servizi alla città	84.1	SMALTIMENTO RIFIUTI SPESE CORRENTI
5 - Servizi alla città	85.1	IMPIANTO DI RICICLAGGIO DEI RIFIUTI (SPESE CORRENTI)
5 - Servizi alla città	88.1	GESTIONE VERDE PUBBLICO E ALTRI SERVIZI PER L'AMBIENTE (SPESE CORRENTI)
5 - Servizi alla città	88.2	GESTIONE VERDE PUBBLICO E ALTRI SERVIZI PER L'AMBIENTE (SPESE IN C/CAPITALE)
4 - Servizi al cittadino	90.1	ASILI NIDO (SPESE CORRENTI)
3 - Urbanistica - SUAP - Gestione beni patrimoniali - abusivismo edilizio	91.1	SUAP (SPESE CORRENTI)
4 - Servizi al cittadino	92.1	SERVIZI PER I MINORI (SPESE CORRENTI)
4 - Servizi al cittadino	93.1	SERVIZI SOCIALI SPESE CORRENTI
4 - Servizi al cittadino	93.2	SERVIZI SOCIALI SPESE IN C/CAPITALE
0 - Segreteria generale - Attuazione Programma di Governo	94.1	DISTRETTO SOCIO-SANITARIO D50 (SPESE CORRENTI)
5 - Servizi alla città	96.1	SERVIZI CIMITERIALI SPESE CORRENTI
3 - Urbanistica - SUAP - Gestione beni patrimoniali - abusivismo edilizio	97.1	COMMERCIO ED ATTIVITA' ECONOMICHE (SPESE CORRENTI)

Figura 3 – (Contabilità analitica per totali)

Si riporta di seguito, a mero titolo di esempio, la scheda relativa ad un centro di ricavo con le voci di bilancio indicate:

Centro di responsabilità	Centro di ricavo		Descrizione															
4 - Servizi al cittadino	60.1	Art	SPORT E RICREAZIONE															
			COMPETENZA					ESERCIZIO 2021					RISORSE					
								FPV										
Codice bilancio	Capitolo		Descrizione	Stanz.Iniz.CO 2021	Stanz.Ass.CO 2021	Accertato CO 2021	Incassato CO 2021	Incassato tes.	Stanz.In.F.PV	Stanz.Ass.FPV	Accertato FPV	Incassato FPV	Incassato tes.	Stanz.In.Risorse 1^a 2021	Stanz.Ass.Risorse 1^a 2021	Accertato risorse 1^a 2021	Incassato risorse 2021	Incassato tes.ri
2.01.03.02.999	1835	0	CONTRIBUTO DEL CREDITO SPORTIVO IN C/INTERESSI SU PRESTITI IN AMMORTAMENTO PISCINE COMUNALI (CAP. U/20436)	23.861,36	23.861,36	23.861,36	23.861,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.861,36	23.861,36	23.861,36	23.861,36	0,00
2.01.03.02.999	1834	0	CONTRIBUTO DEL CREDITO SPORTIVO IN C/INTERESSI SU PRESTITI IN AMMORTAMENTO IMPIANTI SPORTIVI	17.024,78	17.024,78	15.368,07	15.368,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.024,78	17.024,78	15.368,07	15.368,07	0,00
3.01.02.01.006	2252	0	PROVENTI DA IMPIANTI SPORTIVI DIVERSI (RILEVANTE AI FINI IVA)	39.970,36	39.970,36	37.023,33	1.620,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.970,36	39.970,36	37.023,33	1.620,00	0,00
3.01.02.01.006	2253	0	ESCUSSIONE POLIZZE FIDEIUSSORIE - CAUZIONI IMPIANTI SPORTIVI	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00
4.02.01.02.001	3347	36	TRASFERIMENTI REGIONALI PER ADEGUAMENTO STRUTTURALE ED IMPIANTISTICO DELLA PALESTRA COTTONNE VIA TENENTE ALBERTI - CAP. 50554/U	635.000,00	635.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	635.000,00	635.000,00	0,00	0,00	0,00
4.02.01.02.001	3347	41	RICOSTRUZIONE PALESTRA COLLODI STURZO DI MARAUSA - CAP. 50557/U	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00
3.01.02.01.032	1901	2	DIRITTI DI SEGRETERIA DI TOTALE PERTINENZA COMUNALE - SPORT E RICREAZIONE	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00
4.02.01.02.001	3243	1	TRASFERIMENTI REGIONALI PER RIQUALIFICAZIONE DI UN PATTINODROMO ALL'APERTO VIA S. CALVINO - CAP. 50520/U	1.404.000,00	1.404.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.404.000,00	1.404.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE				2.290.356,50	2.290.356,50	96.252,76	60.849,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.290.356,50	2.290.356,50	96.252,76	60.849,43	0,00

Figura 4 – (Scheda servizio Contabilità per centro di ricavo)

Si riporta di seguito, a mero titolo di esempio, la scheda relativa ad un centro di costo con le voci di bilancio indicate:

Centro di responsabilità	Centro di costo	Descrizione																				
4 - Servizi al cittadino	90,1	ASILO NIDO					ESERCIZIO 2021															
							COMPETENZA					FPV					RISORSE					
		Stanz.Iniz.CO 2021	Stanzianto	Impegnato	Liquidato	Pagato CO 2021	Stanz.In.F.PV 1°anno 2021	Stanz.Ass.FPV 1°anno 2021	Impegnato FPV 1°anno 2021	Liquidato FPV 2021	Pagato FPV 2021	Stanz.In.Risorse 1°a 2021	Stanz.Ass.Risorse 1°a 2021	Impegnato risorse 1°a 2021	Liquidato risorse 2021	Pagato risorse 2021						
Codice bilancio	Capitolo	Art	Descrizione																			
12.01.1.01.01.002	18505	1	VOCI SPENDIBILI CORRISPOSTE AL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO SERVIZIO INTERVENTI INFANZIA E ASILO NIDO					325.443,39	325.443,39	325.443,39	325.443,39	325.443,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	325.443,39	325.443,39	325.443,39	325.443,39	325.443,39
12.01.1.01.02.002	18505	9	ASSEGNI FAMILIARI SERVIZIO INTERVENTI INFANZIA E ASILO NIDO					12.380,40	12.380,40	12.380,40	12.380,40	12.380,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.380,40	12.380,40	12.380,40	12.380,40	12.380,40
12.01.1.01.02.001	18506	1	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI A CARICO DELL'ENTE PERSONALE SERVIZIO INTERVENTI INFANZIA E ASILO NIDO					81.027,83	81.027,83	81.027,83	81.027,83	81.027,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81.027,83	81.027,83	81.027,83	81.027,83	81.027,83
12.01.1.01.02.003	18506	3	CONTRIBUTI A CARICO ENTE PER INDENNITA' FINE RAPPORTO PERSONALE SERVIZIO INTERVENTI INFANZIA E ASILO NIDO					12.486,36	12.486,36	12.486,36	12.486,36	12.486,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.486,36	12.486,36	12.486,36	12.486,36	12.486,36
12.01.1.02.01.001	18945	0	IRAP PERSONALE SERVIZIO INTERVENTI INFANZIA E ASILO NIDO					22.804,68	22.804,68	22.804,68	22.804,68	22.804,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.804,68	22.804,68	22.804,68	22.804,68	22.804,68
12.01.1.01.01.002	27000	2	VOCI SPENDIBILI CORRISPOSTE AL PERSONALE INSEGNANTE E ASSISTENTI ASILO NIDO					839.765,20	839.765,20	839.765,20	839.765,20	839.765,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	839.765,20	839.765,20	839.765,20	839.765,20	839.765,20
12.01.1.01.02.002	27000	10	ASSEGNI FAMILIARI SU RETRIBUZIONE PERSONALE INSEGNANTE E ASSISTENTI ASILO NIDO					433,80	433,80	433,80	433,80	433,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	433,80	433,80	433,80	433,80	433,80
12.01.1.01.02.001	27002	3	CONTRIBUTI OBBLIGATORI A CARICO ENTE PERSONALE INSEGNANTE E ASSISTENTI ASILO NIDO					211.803,29	211.803,29	211.803,29	211.803,29	211.803,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	211.803,29	211.803,29	211.803,29	211.803,29	211.803,29
12.01.1.01.02.003	27002	5	CONTRIBUTI A CARICO ENTE PER INDENNITA' FINE SERVIZIO PERSONALE INSEGNANTE E ASSISTENTI ASILO NIDO					29.538,39	29.538,39	29.538,39	29.538,39	29.538,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.538,39	29.538,39	29.538,39	29.538,39	29.538,39
12.01.1.03.01.02.999	27020	10	ASILO NIDO - ACQUISTO ALTRI BENI MATERIALI DI CONSUMO n.a.c.					1.996,56	1.996,56	1.996,56	1.996,56	1.996,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.996,56	1.996,56	1.996,56	1.996,56	1.996,56
12.01.1.03.01.02.011	27020	12	ASILO NIDO - ACQUISTO GENERI ALIMENTARI - AVANZO VINCOLATO					40.000,00	9.509,99	4.205,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	9.509,99	4.205,07	0,00	0,00
12.01.1.10.02.01.001	27020	87	F.P.V. ASILO NIDO - ACQUISTO GENERI ALIMENTARI - AVANZO VINCOLATO					0,00	30.490,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.490,01	0,00	0,00	0,00
12.01.1.03.01.02.011	27021	10	ASILO NIDO - ACQUISTO GENERI ALIMENTARI					1.233,30	1.233,30	1.233,30	1.233,30	1.233,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.233,30	1.233,30	1.233,30	1.233,30	1.233,30
12.01.1.03.01.02.999	27021	11	ASILO NIDO - ACQUISTO BENI MATERIALI DI CONSUMO n.a.c.					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.01.1.03.01.02.004	27025	0	ACQUISTO VESTIARIO SERVIZIO ASILO NIDO					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.01.1.03.02.09.011	27055	10	INTERVENTI VARI PER LA GESTIONE DEGLI ASILO NIDO RILEVANTE IVA (ESENTI) - MANUTENZIONE BENI MATERIALI					3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
12.01.1.03.02.11.999	27055	11	SERVIZIO AUTOCONTROLLO ASILO NIDO COMUNALI - RILEVANTE AI FINI IVA					3.201,11	912,22	3.201,11	2.649,99	2.649,99	715,00	715,00	715,00	715,00	715,00	2.486,11	197,22	2.486,11	1.934,99	1.934,99
12.01.1.03.02.11.999	27055	20	PROGETTI FINALIZZATI A VALERE SUL FONDO FAM - ESPERTO DIRITTI PER L'INFANZIA - CAP. 1881/E					4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00
12.01.1.10.02.01.000	27055	89	F.P.V. SERVIZIO AUTOCONTROLLO ASILO NIDO COMUNALI					0,00	2.288,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.288,89	0,00	0,00	0,00	0,00
12.01.1.03.02.16.002	27056	0	SPESE POSTALI ASILO NIDO					1.000,00	1.000,00	469,30	366,47	366,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	469,30	366,47	366,47
12.01.1.03.02.09.008	27057	1	MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI ASILO NIDO - F.TO ONERI DI URBANIZZAZIONE					40.000,00	40.000,00	30.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000,00	40.000,00	30.000,00	1.000,00	1.000,00
12.01.1.03.02.05.001	27152	0	UTENZE TELEFONICHE ASILO NIDO RILEVANTE IVA (ESENTI) - TELEFONIA FISSA					2.684,32	2.684,32	2.684,32	2.295,11	2.295,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.684,32	2.684,32	2.684,32	2.295,11	2.295,11
12.01.1.03.02.05.002	27152	1	UTENZE TELEFONICHE ASILO NIDO RILEVANTE IVA (ESENTI) - TELEFONIA MOBILE					93,96	93,96	93,96	79,82	79,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93,96	93,96	93,96	79,82	79,82
12.01.1.03.02.05.004	27153	0	UTENZE ENERGIA ELETTRICA - ASILO NIDO RILEVANTE AI FINI IVA (ESENTI)					60.494,21	60.494,21	60.494,21	29.846,43	29.846,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.494,21	60.494,21	60.494,21	29.846,43	29.846,43
12.01.1.03.02.05.006	27153	1	UTENZE GAS E GASOLIO PER RISCALDAMENTO ASILO NIDO RILEVANTE AI FINI IVA					350,00	350,00	350,00	64,15	64,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350,00	350,00	350,00	64,15	64,15
12.01.1.03.02.05.005	27153	2	UTENZE IDRICHE ASILO NIDO RILEVANTE AI FINI IVA					3.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00
		8	UTENZE ENERGIA ELETTRICA - ASILO NIDO RILEVANTE AI FINI IVA (ESENTI) - AVANZO FONDONE																			
12.01.1.03.02.09.004	27200	0	MANUTENZIONE ORDINARIA IMPIANTI E MACCHINARI ASILO NIDO					14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
12.01.1.02.01.01.001	27443	0	IRAP PERSONALE DI RUOLO - ASILO NIDO					68.483,83	68.483,83	68.483,83	68.483,83	68.483,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68.483,83	68.483,83	68.483,83	68.483,83	68.483,83
TOTALE GENERALE							1.779.220,63	1.779.220,63	1.728.895,00	1.660.699,00	1.660.699,00	715,00	715,00	715,00	715,00	715,00	715,00	1.778.505,63	1.778.505,63	1.728.180,00	1.659.984,00	1.659.984,00

Figura 5 – (Scheda servizio Contabilità per centro di costo)

Par. 2 ANALISI COSTI E RICAVI SERVIZI

In seguito alla mancata trasmissione di tutti i dati richiesti da parte degli uffici comunali si è provveduto autonomamente al recupero ed alla successiva comparazione degli stessi, alla creazione di indici e grafici che consentissero di avere una fotografia sull'andamento dei servizi sottoposti al controllo.

Nello specifico, oltre all'andamento generale, si è preferito inizialmente indirizzare il controllo in maniera dettagliata sui seguenti servizi:

- Refezione scolastica;
- Asili Nido;
- Sport e Impianti sportivi;
- Trasporto Pubblico Locale
- Servizio Idrico Integrato;
- Gestione integrata rifiuti

REFEZIONE SCOLASTICA

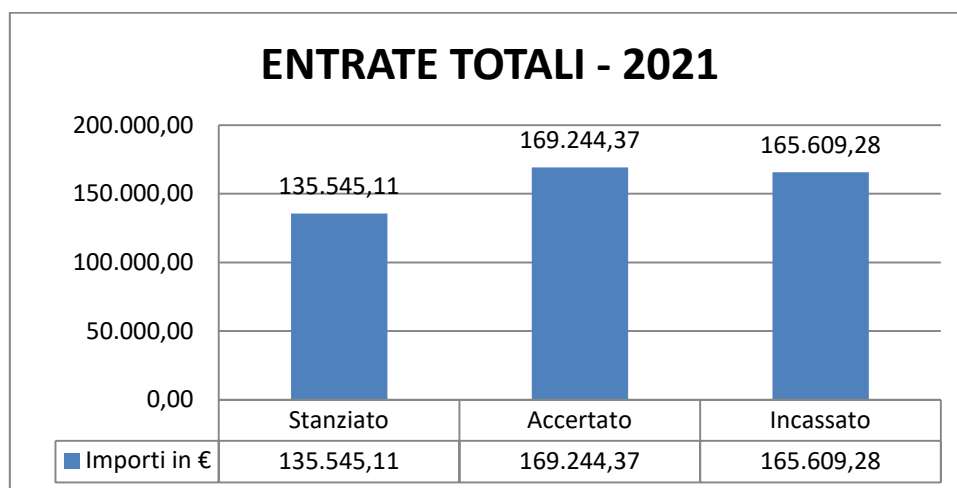


Grafico 4 – entrate refezione scolastica

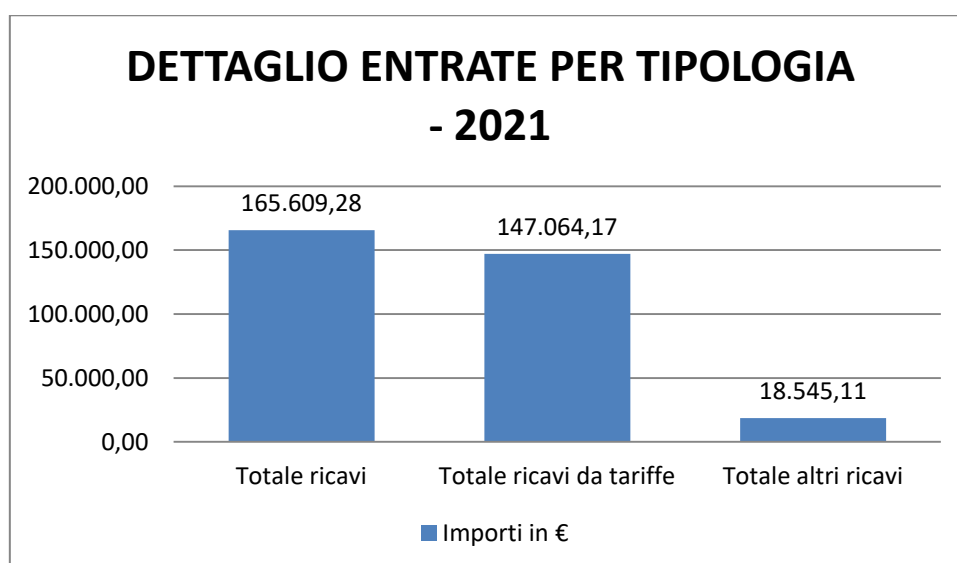


Grafico 5 – entrate refezione scolastica

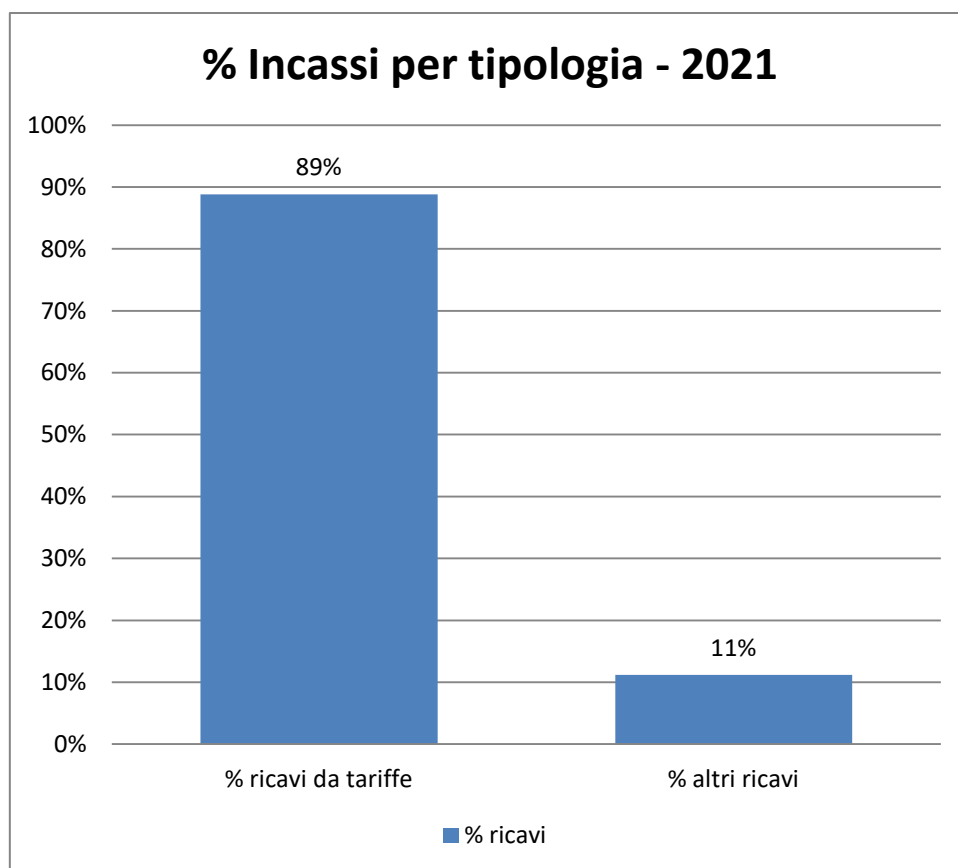


Grafico 6 – entrate refezione scolastica

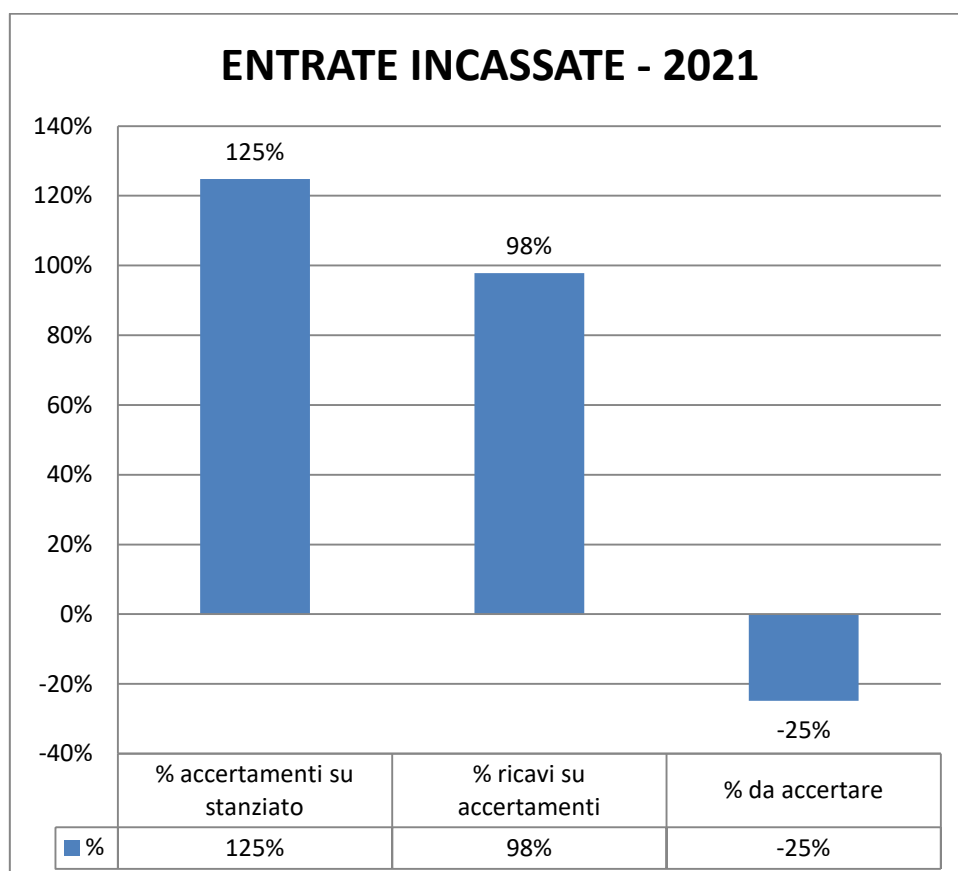


Grafico 7 – entrate refezione scolastica

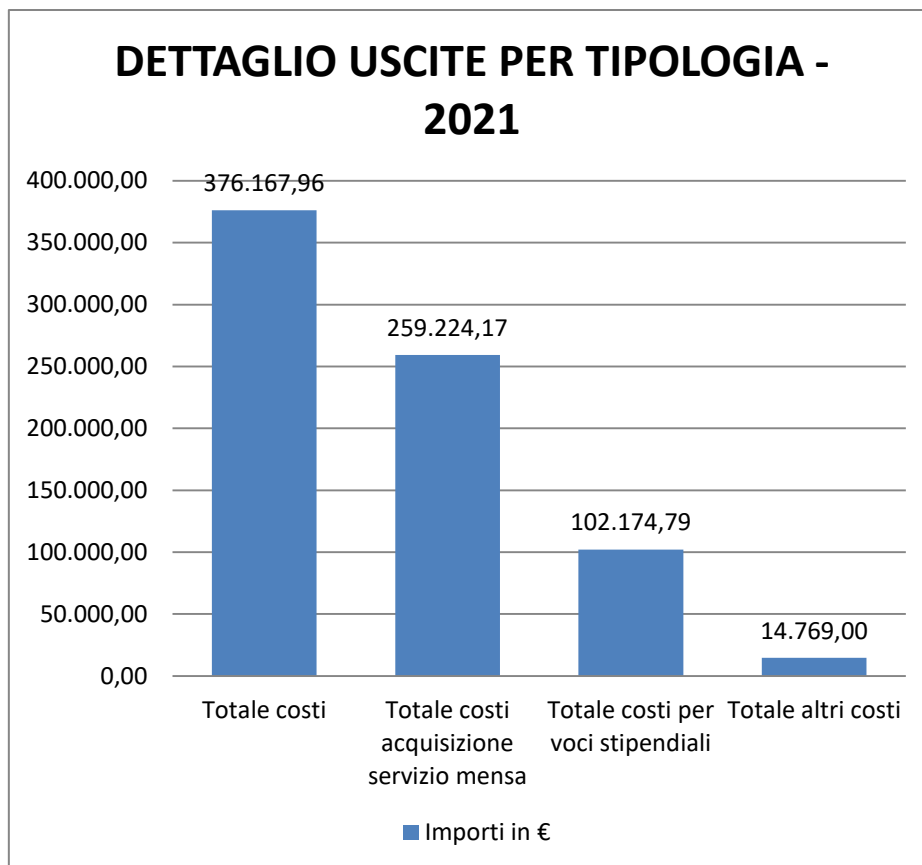


Grafico 8 – uscite refezione scolastica

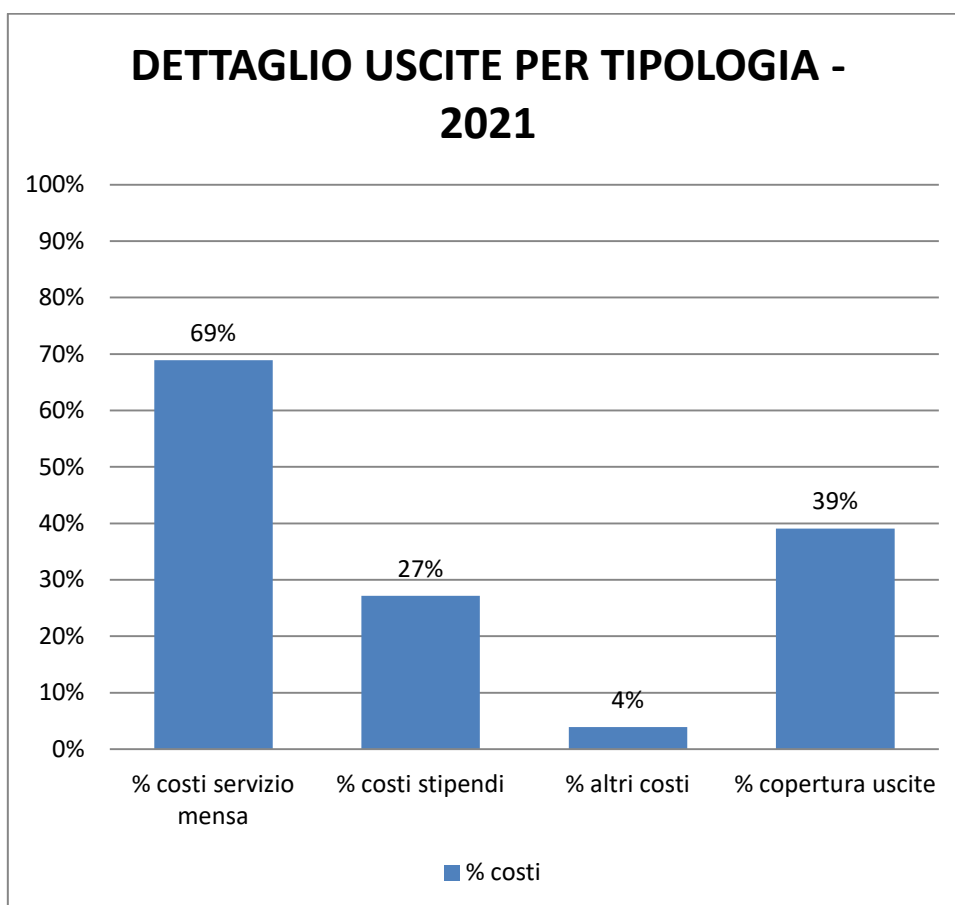


Grafico 9 – uscite refezione scolastica

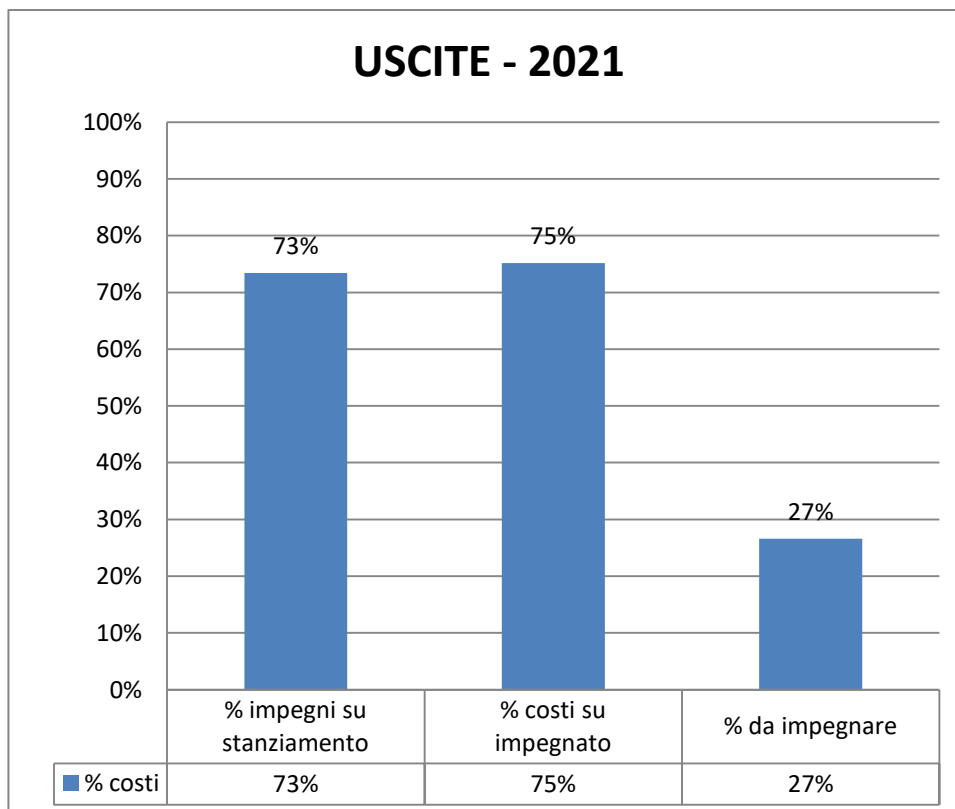


Grafico 10 – uscite refezione scolastica

L'analisi dei dati riferiti all'intero esercizio finanziario 2021 mostrano un tasso di copertura del servizio con una percentuale che oscilla attorno al 39% che dovrà essere confermato con l'approvazione del Consuntivo dell'esercizio finanziario 2021.

ASILI NIDO

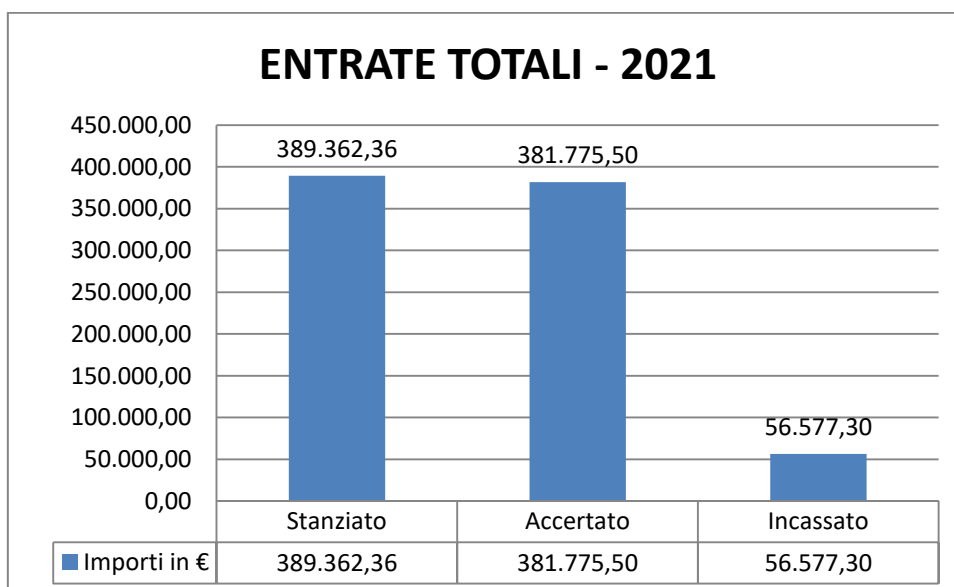


Grafico 11 – entrate Asili nido

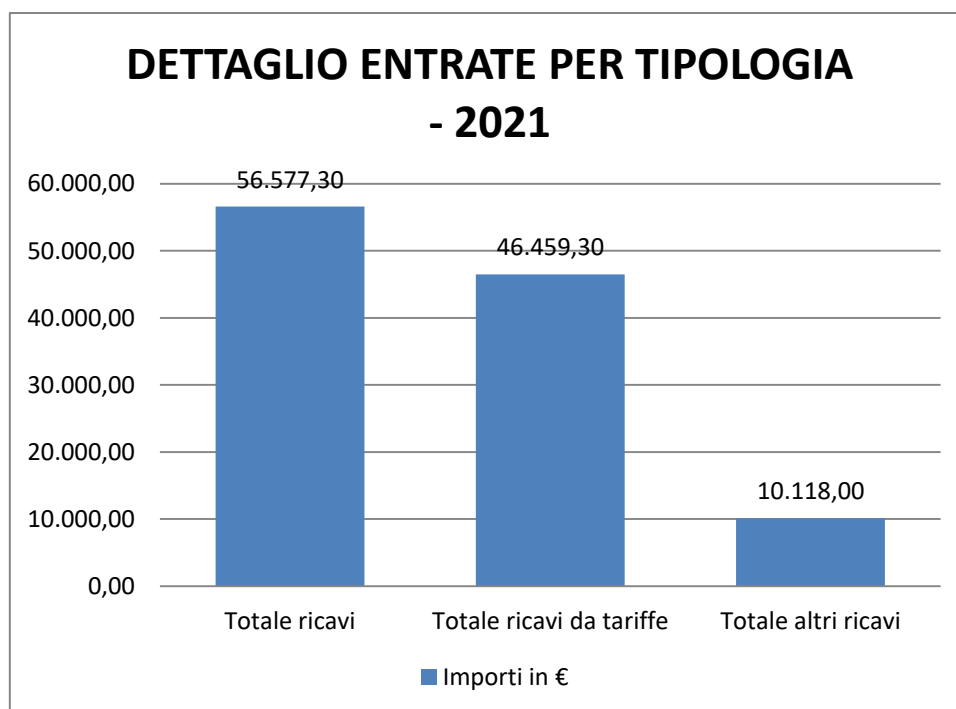


Grafico I2 – entrate Asili nido

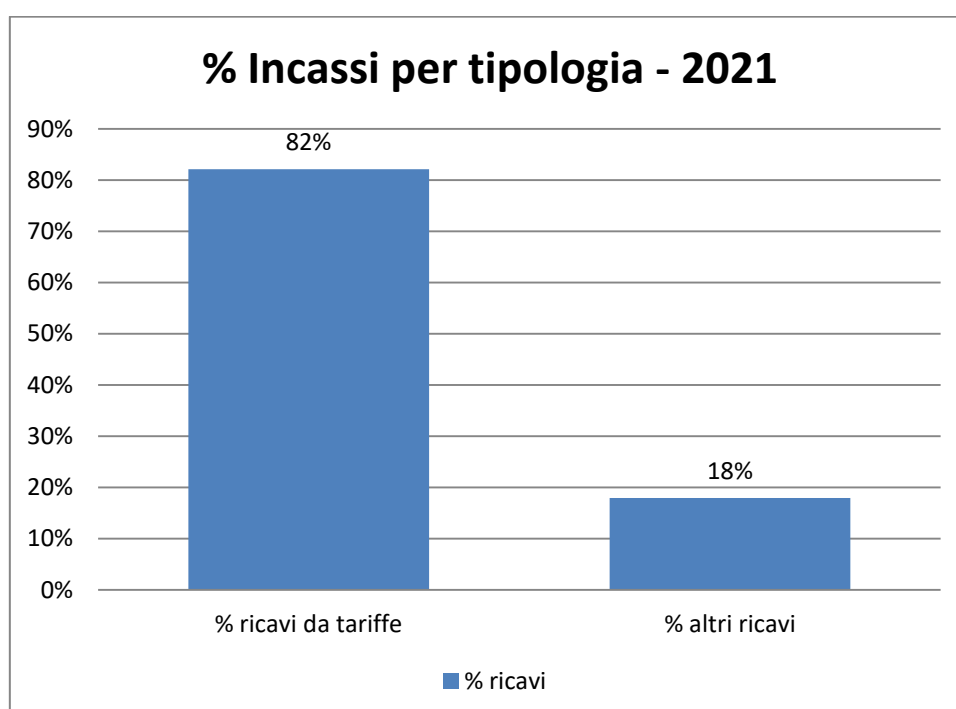


Grafico I3 – entrate Asili nido

ENTRATE INCASSATE - 2021

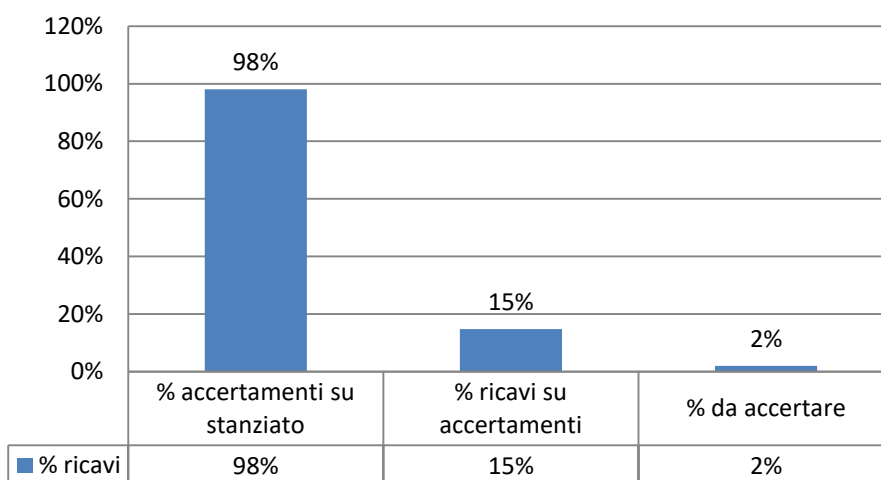


Grafico I4 – entrate Asili nido

USCITE TOTALI - 2021

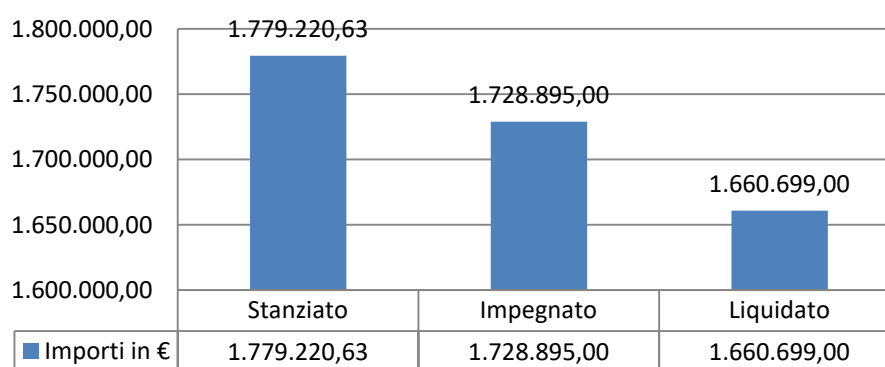


Grafico I5 – uscite Asili nido

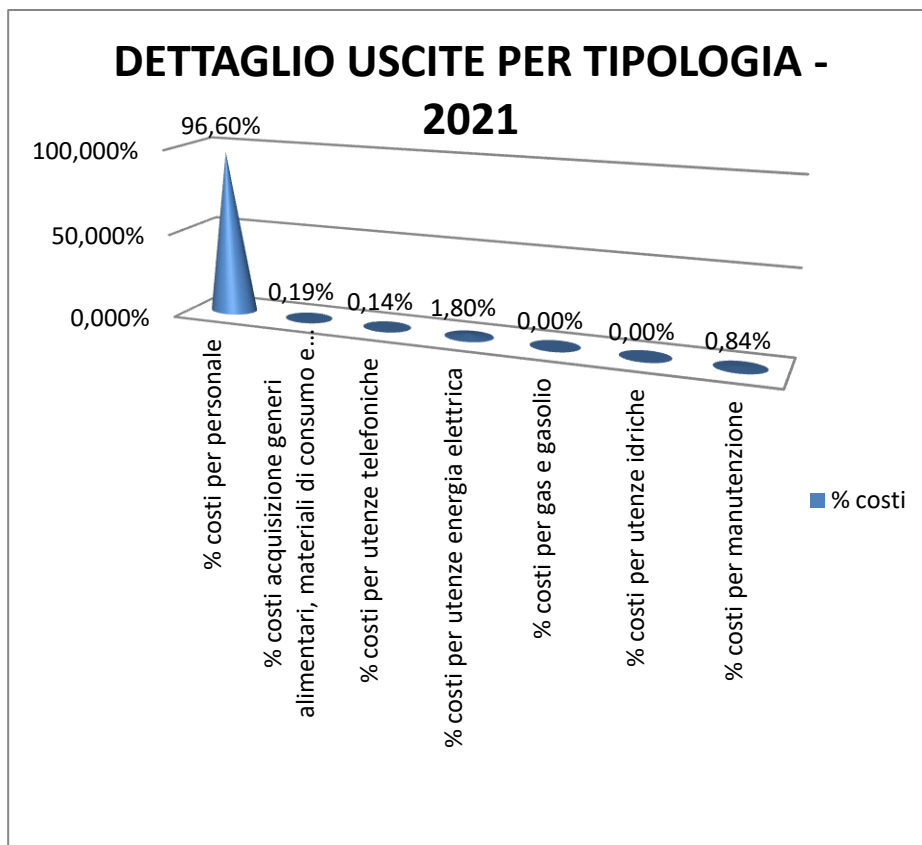


Grafico I6 – uscite Asili nido

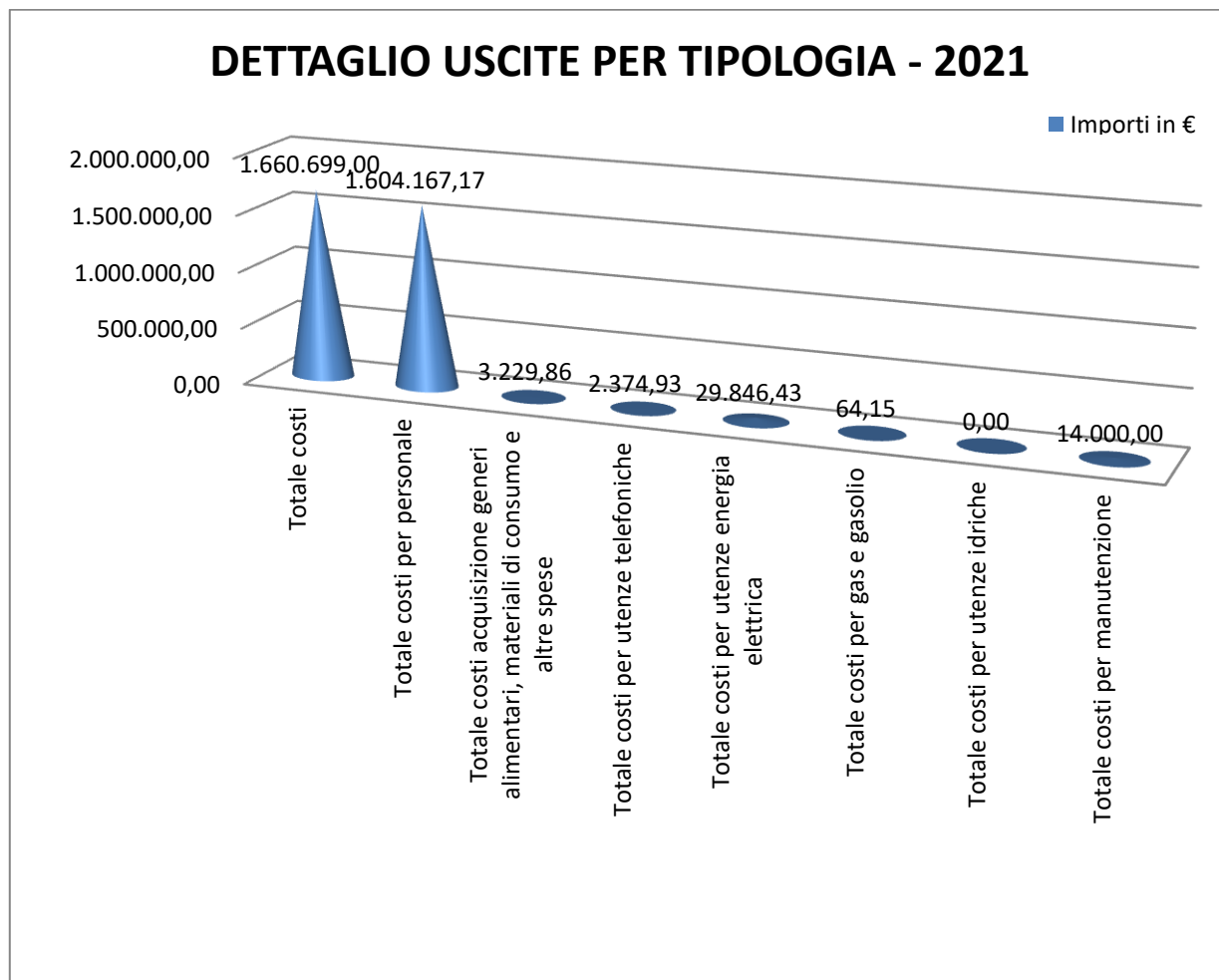


Grafico I7 – uscite Asili nido

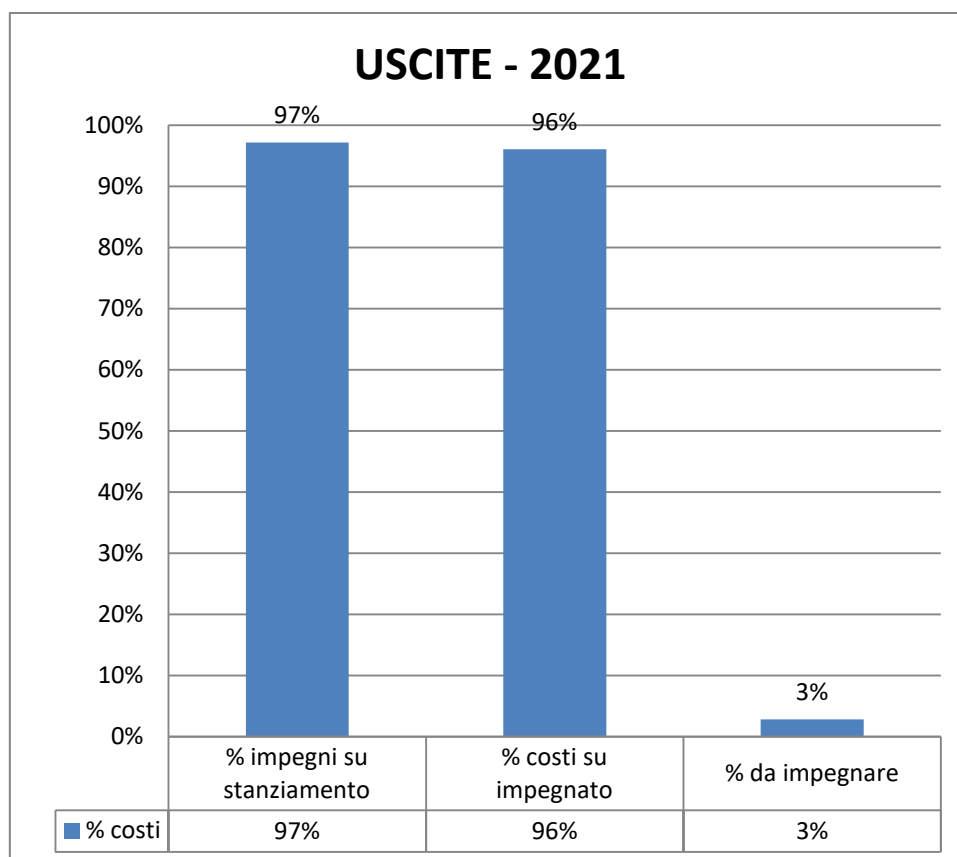


Grafico 18 – uscite Asili nido

L'analisi dei dati riferiti all'intero esercizio finanziario 2021 mostrano un tasso di copertura del servizio con una percentuale che oscilla attorno al 3,18% che dovrà essere confermato con l'approvazione del Consuntivo dell'esercizio finanziario 2021. Tale percentuale, osservando l'andamento del servizio ed effettuando un confronto rispetto alla storicità del dato registrato negli ultimi 3 consuntivi approvati, difficilmente potrà migliorare continuando con l'attuale gestione. Occorre rilevare che gli stanziamenti in entrata ed in uscita non comprendono la previsione in entrata ed in uscita di finanziamenti a destinazione vincolata per lavori strutturali non avviati e quindi per le voci di bilancio non movimentate nell'esercizio.

SPORT E IMPIANTI SPORTIVI

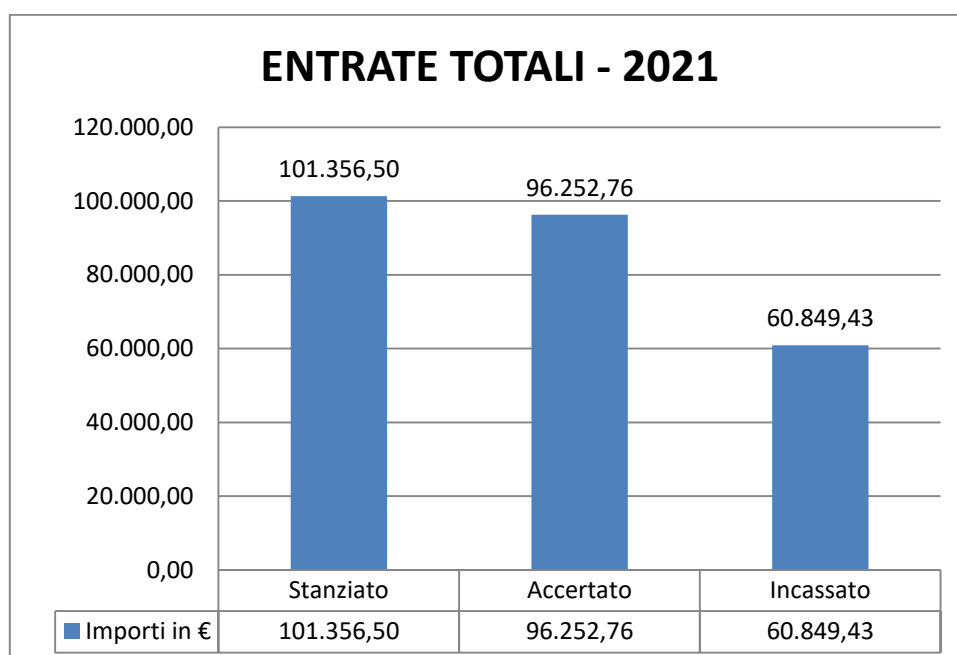


Grafico 19 – entrate Sport e impianti sportivi

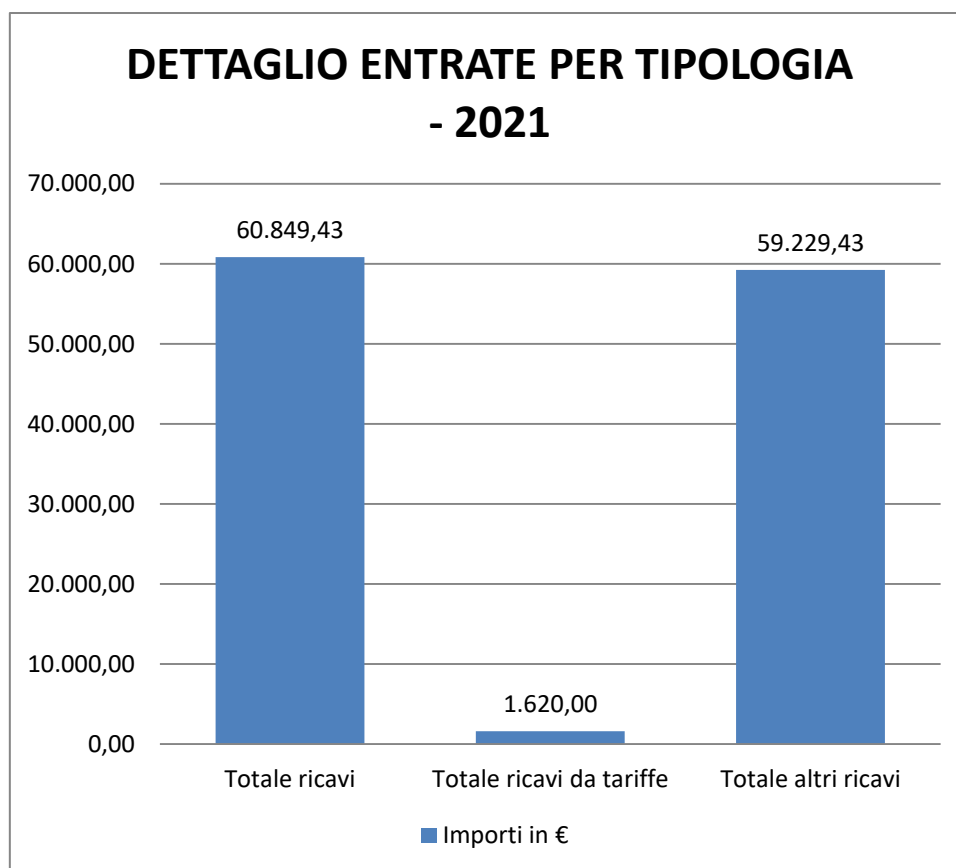


Grafico 20 – entrate Sport e impianti sportivi

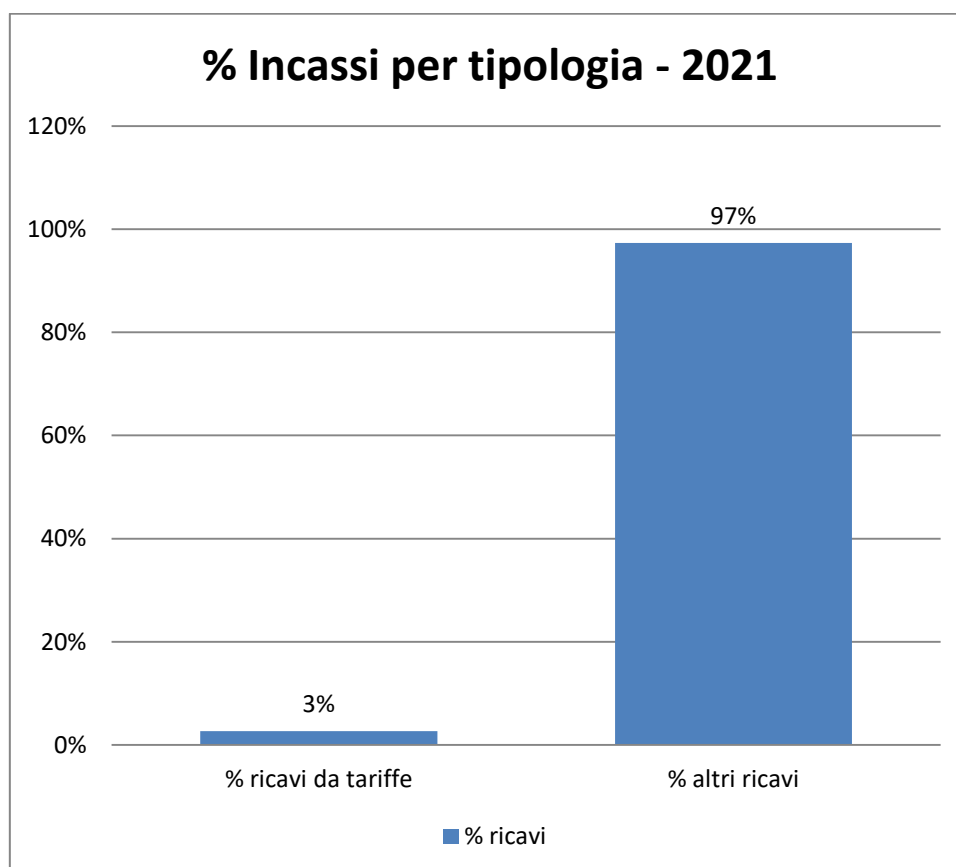


Grafico 21 – entrate Sport e impianti sportivi

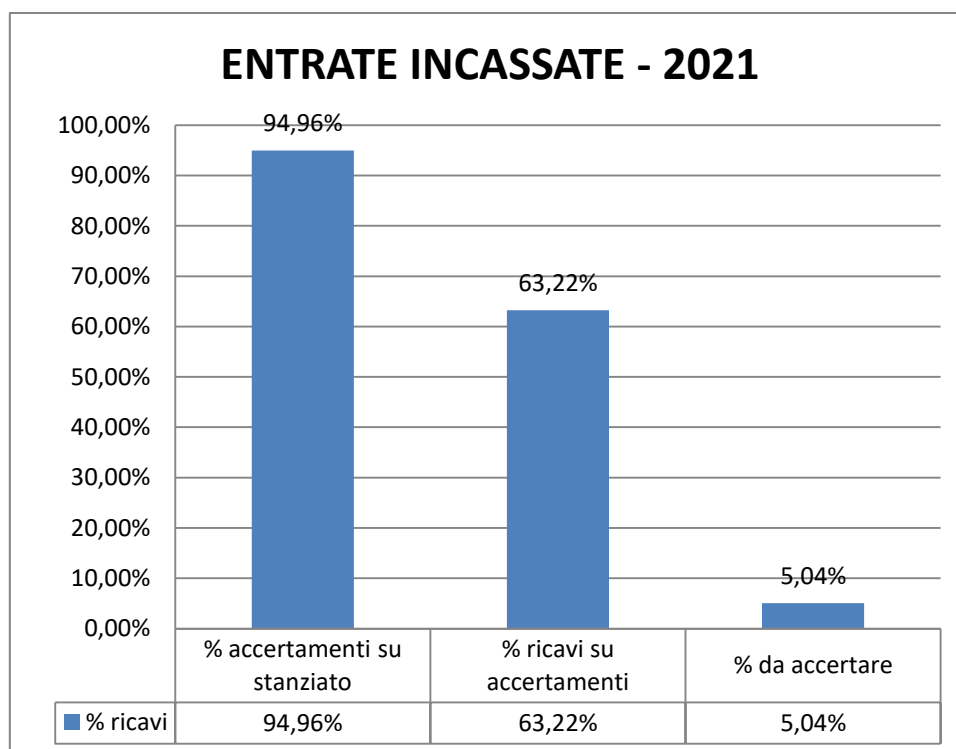


Grafico 22 – entrate Sport e impianti sportivi

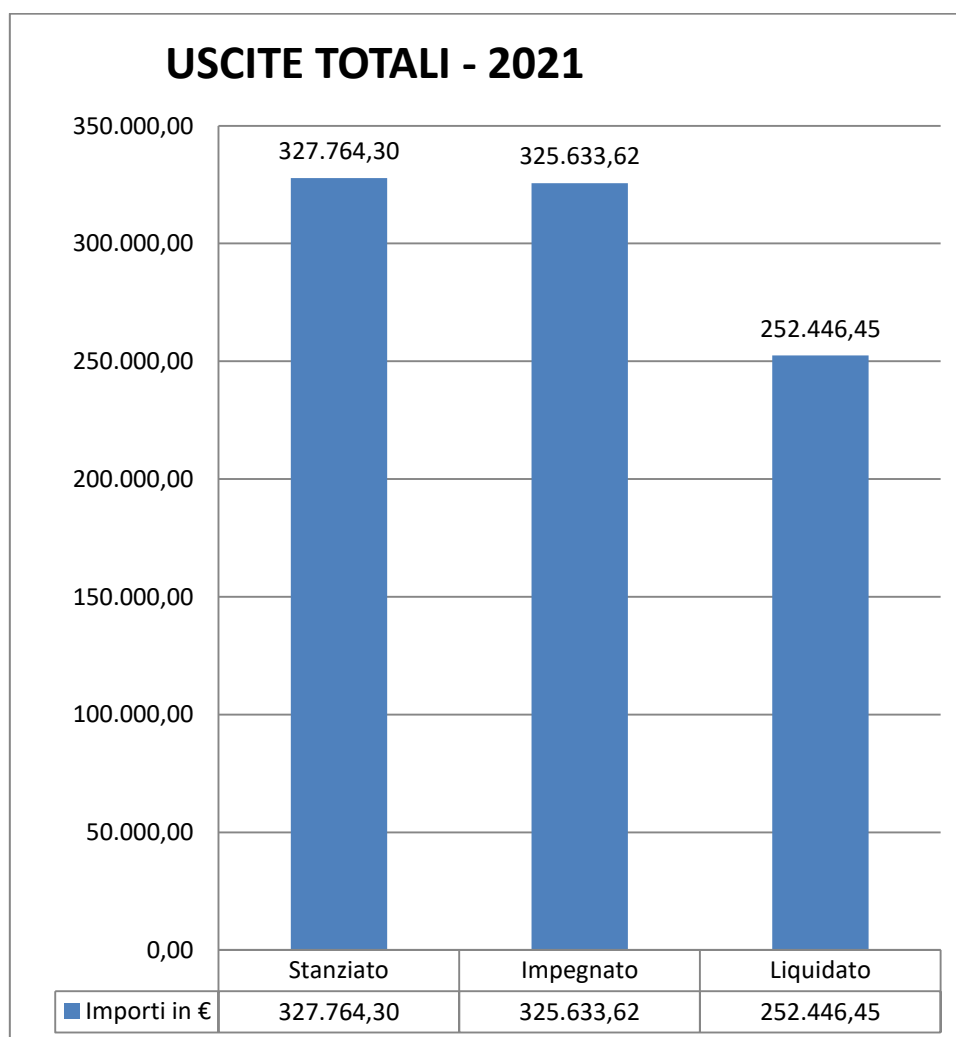


Grafico 23 – uscite Sport e impianti sportivi

DETTAGLIO USCITE PER TIPOLOGIA - 2021

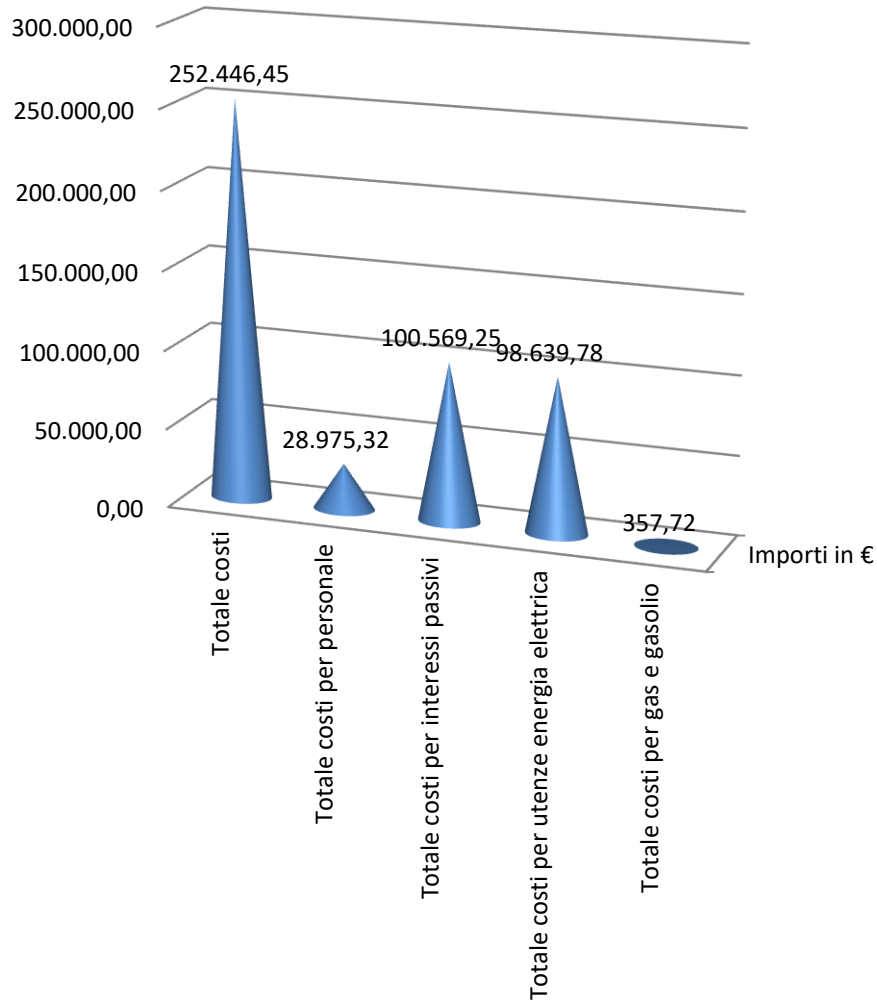


Grafico 24 – uscite Sport e impianti sportivi

DETTAGLIO USCITE PER TIPOLOGIA - 2021

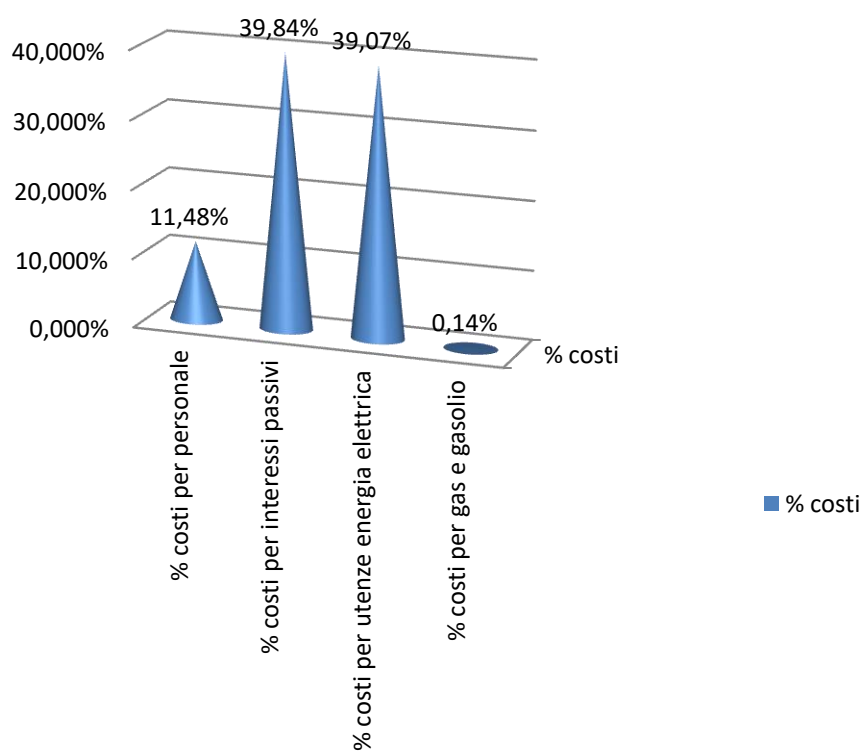


Grafico 25 – uscite Sport e impianti sportivi

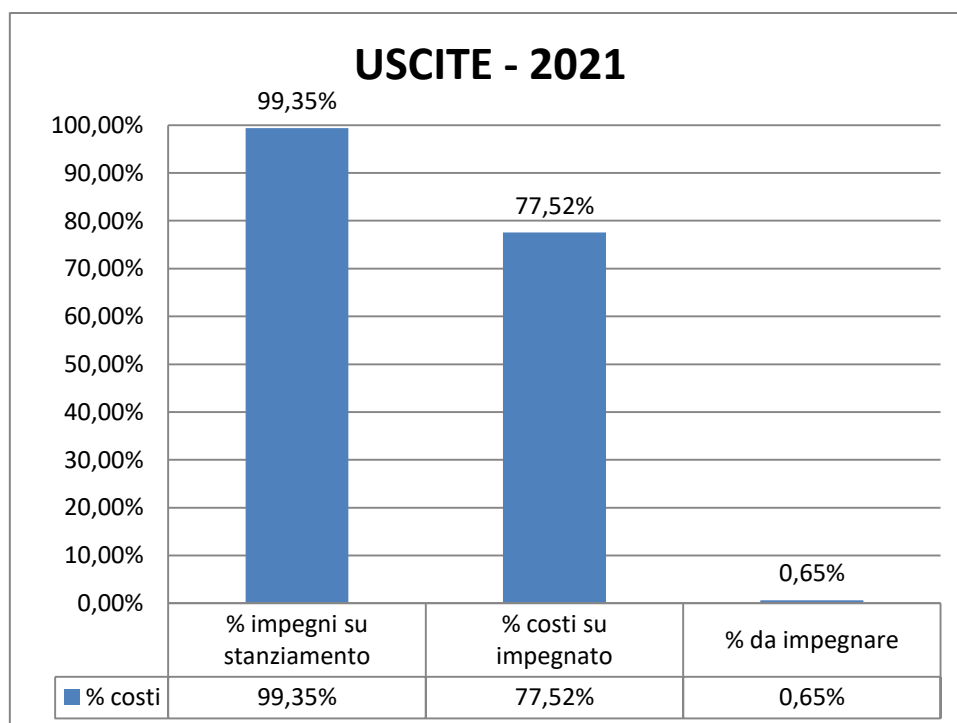


Grafico 26 – uscite Sport e impianti sportivi

L'analisi dei dati riferiti all'intero esercizio finanziario 2021 mostrano un tasso di copertura del servizio con una percentuale che oscilla attorno al 18,33% che dovrà essere confermato con l'approvazione del Consuntivo dell'esercizio finanziario 2021. Tale percentuale, osservando l'andamento del servizio ed effettuando un confronto rispetto alla storicità del dato registrato negli ultimi 3 consuntivi approvati, difficilmente potrà migliorare continuando con l'attuale gestione nella considerazione che la fonte principale di stanziamento entrata fa riferimento ai contributi sportivi e molti impianti sportivi risultano non fruibili. Inoltre da evidenziare che gli stanziamenti in entrata ed uscita non comprendono le previsioni di stanziamenti relativi a finanziamenti a destinazione vincolata per lavori strutturali non movimentati nell'esercizio.

TRASPORTO PUBBLICO LOCALE

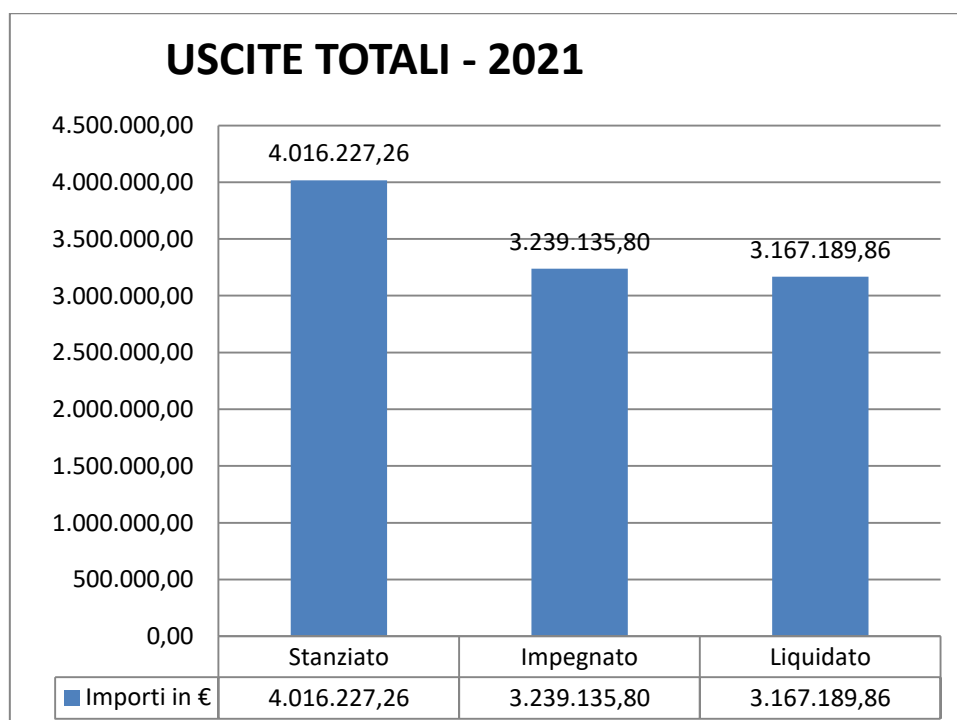


Grafico 27 – uscite Trasporto Pubblico Locale

DETTAGLIO USCITE PER TIPOLOGIA - 2021

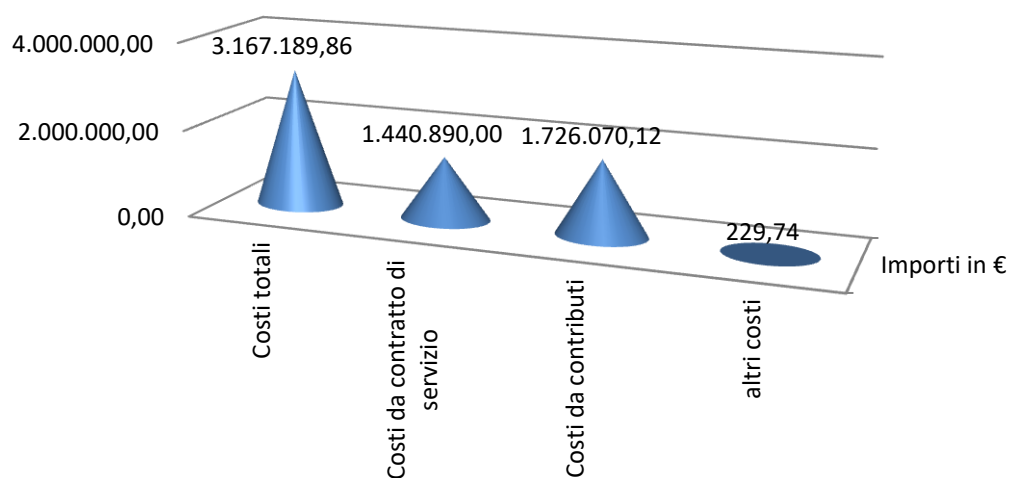


Grafico 28 – uscite Trasporto Pubblico Locale

DETTAGLIO USCITE PER TIPOLOGIA - 2021

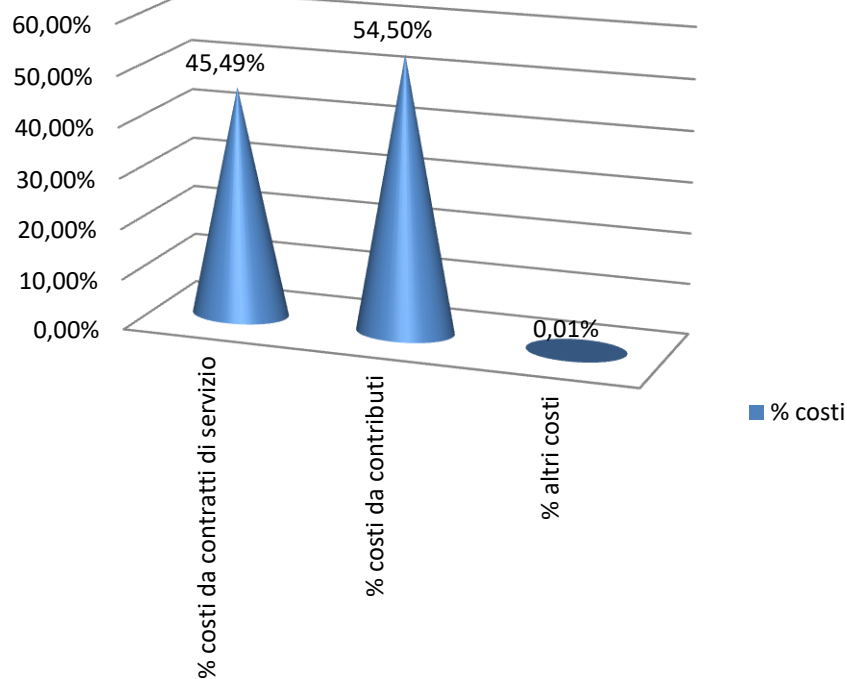


Grafico 29 – uscite Trasporto Pubblico Locale

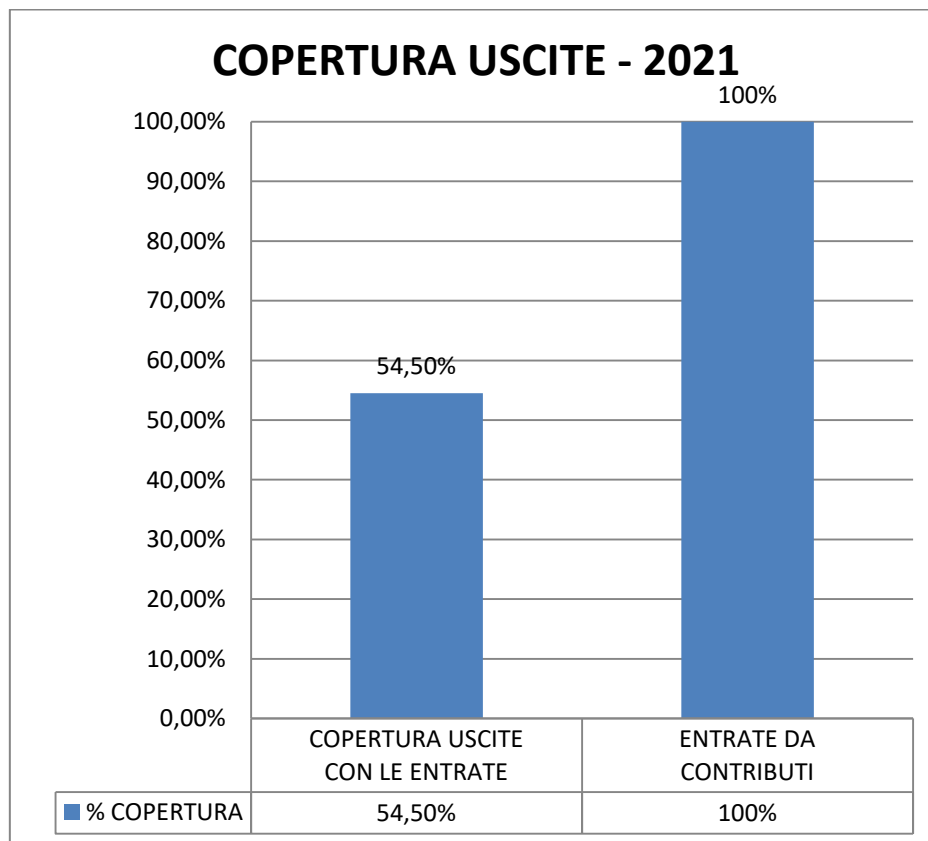


Grafico 30 – uscite Trasporto Pubblico Locale

SERVIZIO IDRICO INTEGRATO

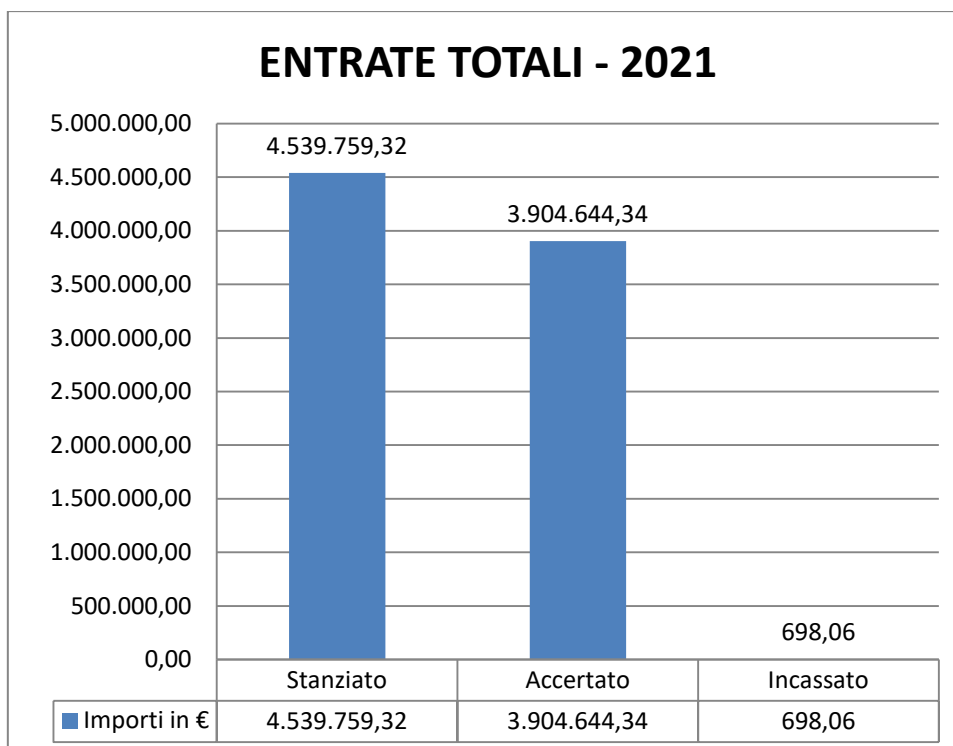


Grafico 31 – entrate Servizio Idrico Integrato

DETTAGLIO ENTRATE PER TIPOLOGIA - 2021

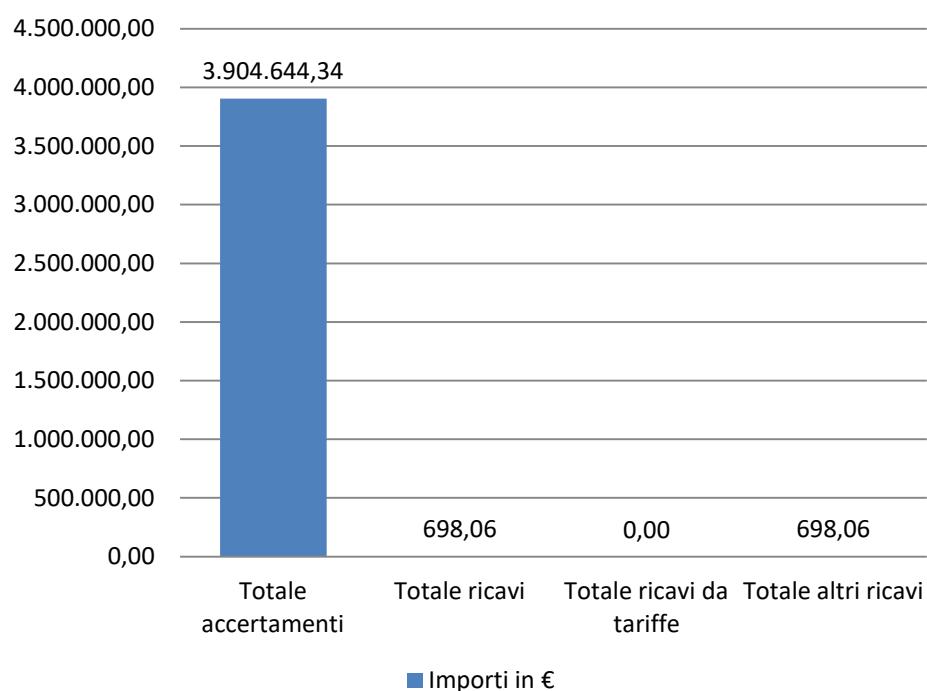


Grafico 32 – entrate Servizio Idrico Integrato

% Incassi per tipologia - 2021

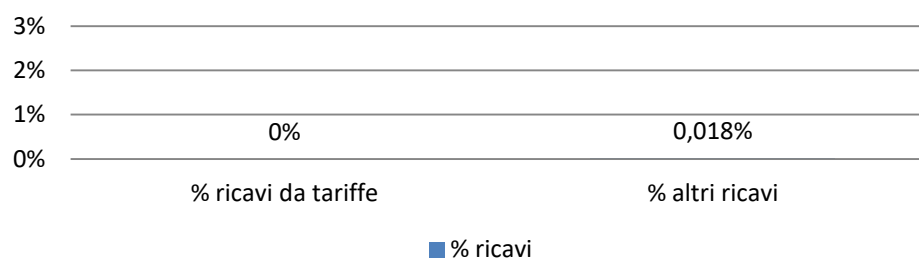


Grafico 33 – entrate Servizio Idrico Integrato

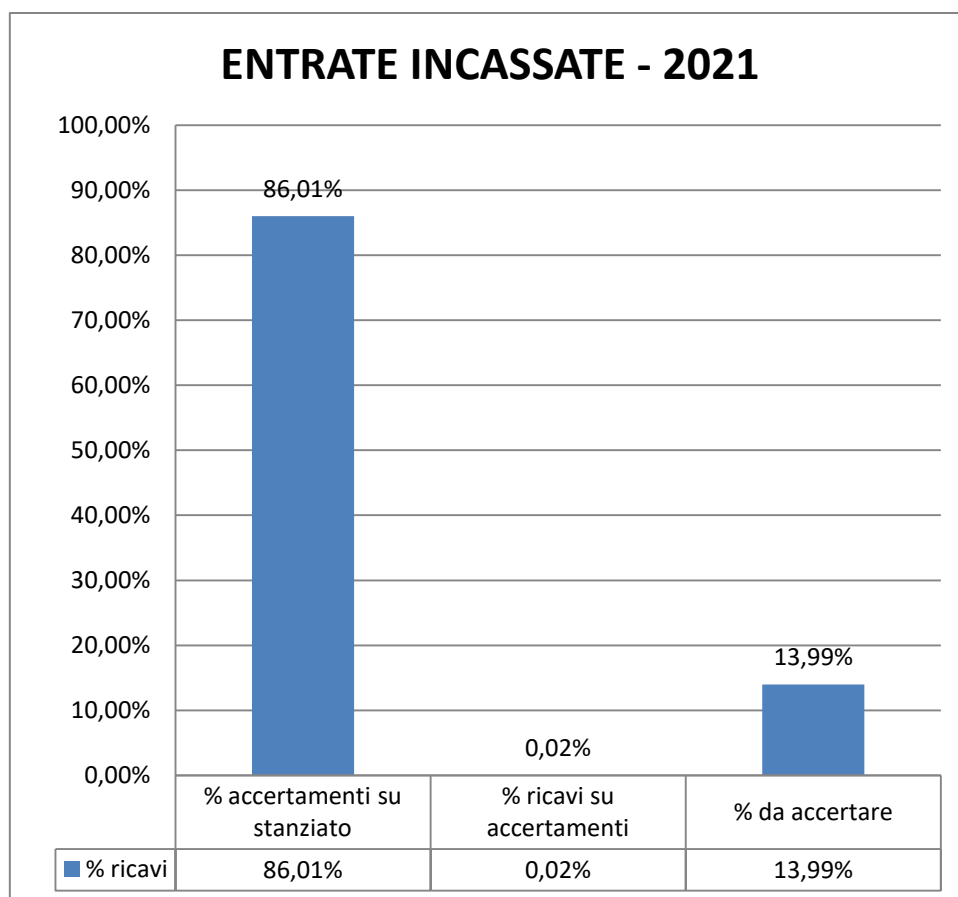


Grafico 34 – entrate Servizio Idrico Integrato

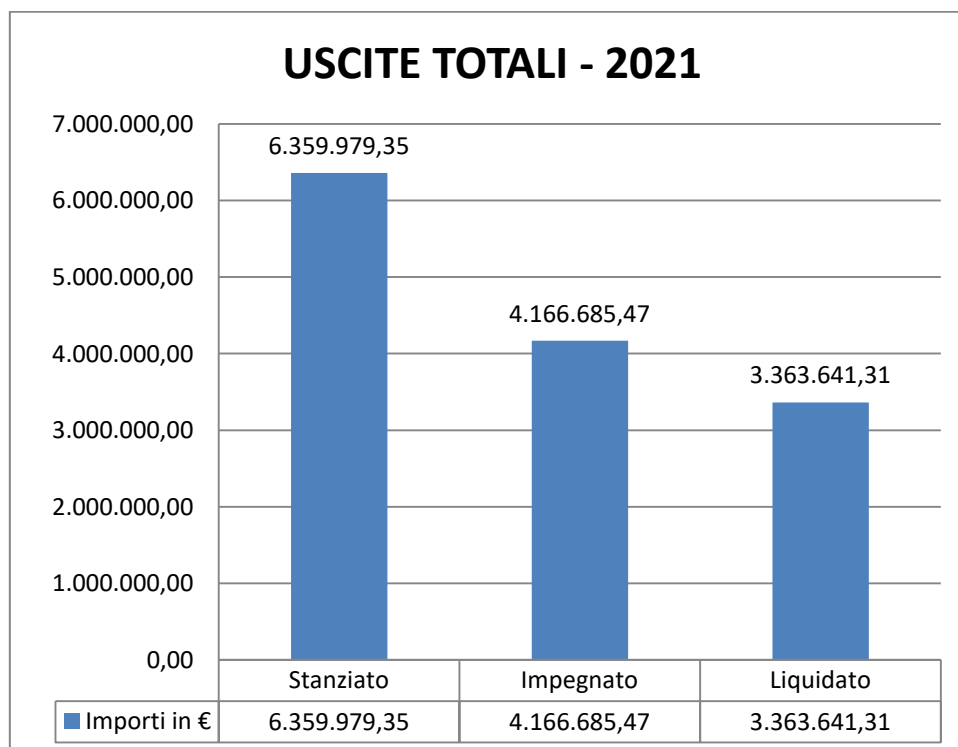


Grafico 35– uscite Servizio Idrico Integrato

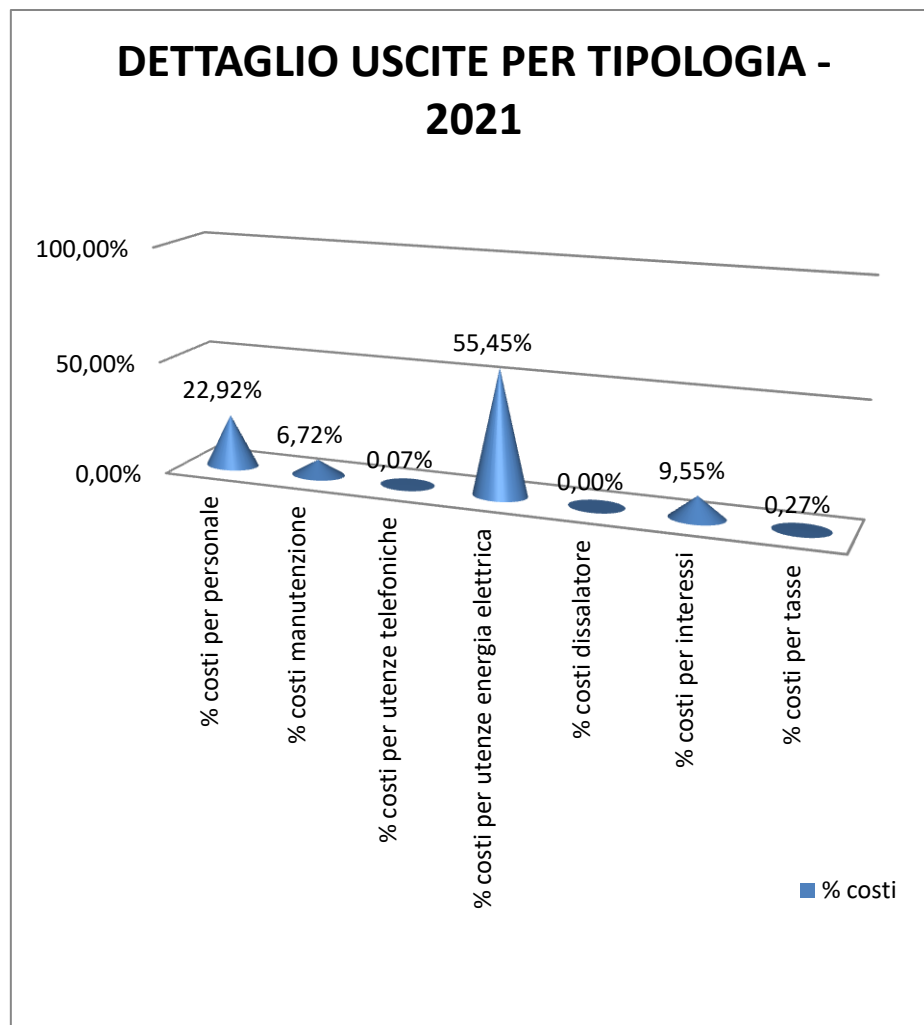


Grafico 36 – uscite Servizio Idrico Integrato

DETTAGLIO USCITE PER TIPOLOGIA - 2021

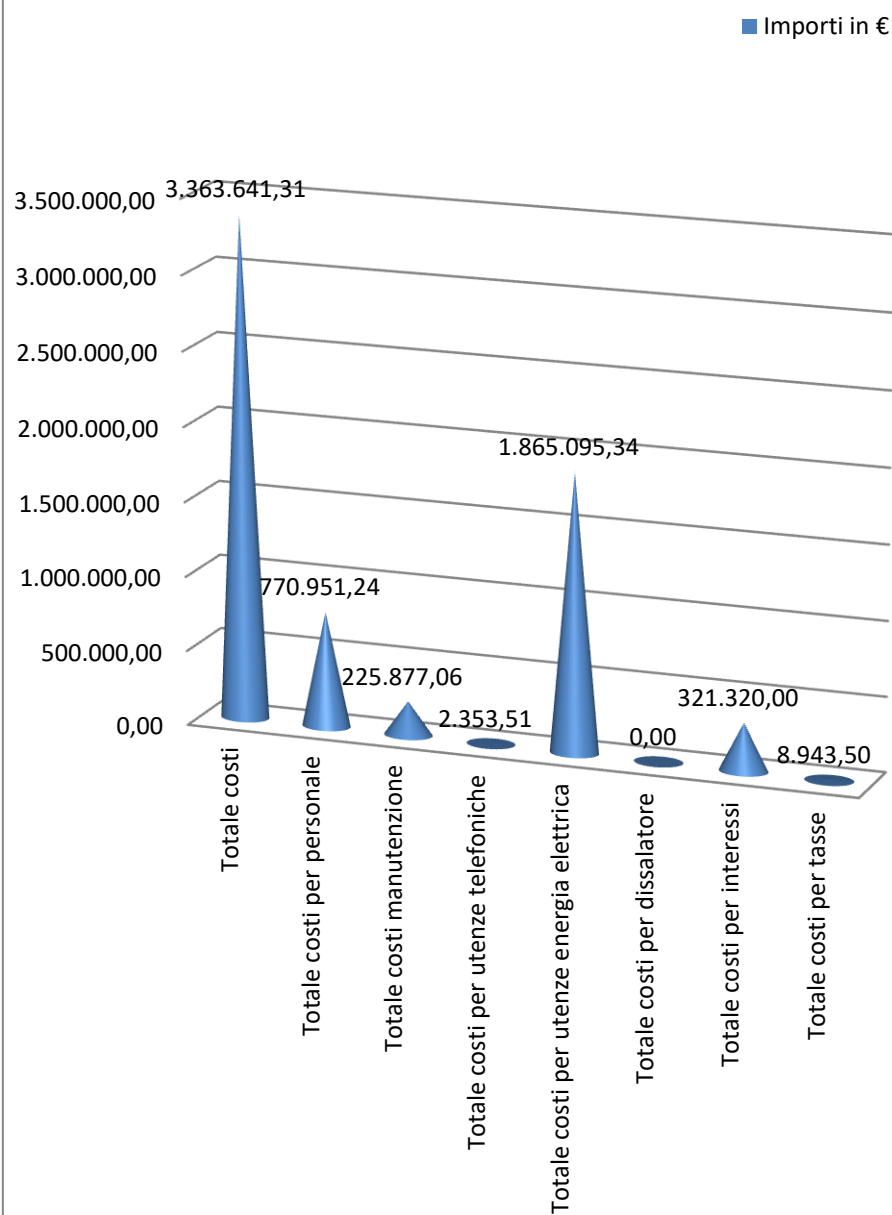


Grafico 37 – uscite Servizio Idrico Integrato

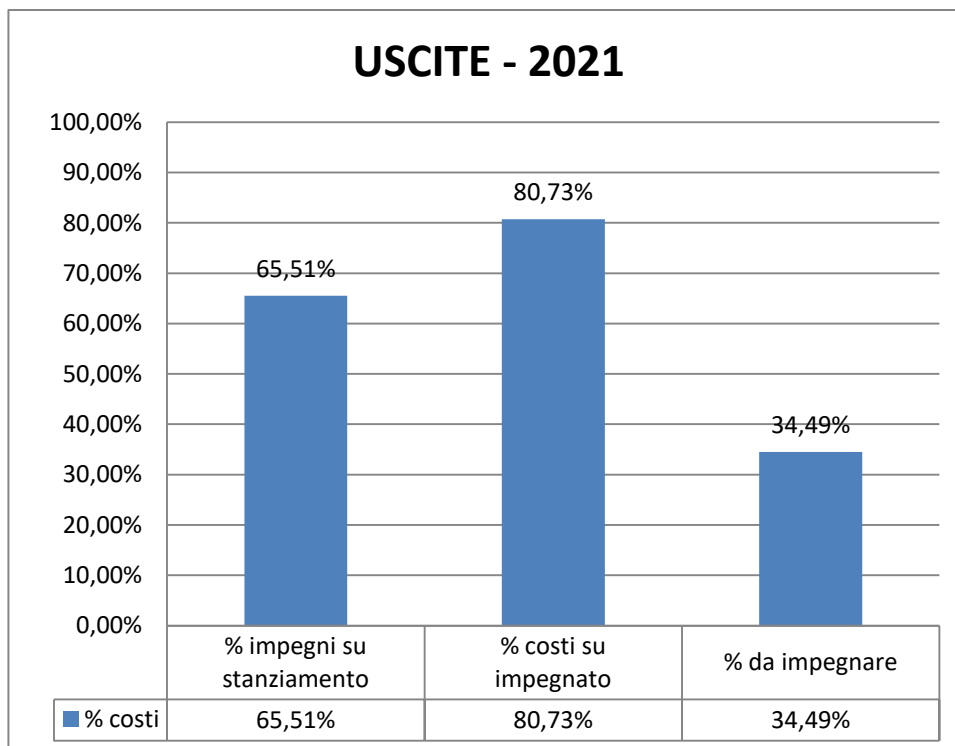


Grafico 38 – uscite Servizio Idrico Integrato

L'analisi dei dati riferiti all'intero esercizio finanziario 2021 mostrano un tasso di copertura del servizio che risente del mancato incasso per tariffe e che non consente al momento attuale una previsione attendibile. Solo in seguito alla sistemazione delle operazioni di incasso ed all'approvazione del consuntivo 2021 si potrà disporre di un dato certo. La mancata riscossione delle entrate comporta una percentuale di incassi vicino allo zero, di fatto, a fronte di accertamenti per un importo totale di € 3.904.644,34 non è stato incassato nulla al 31/12/2021.

GESTIONE INTEGRATA RIFIUTI

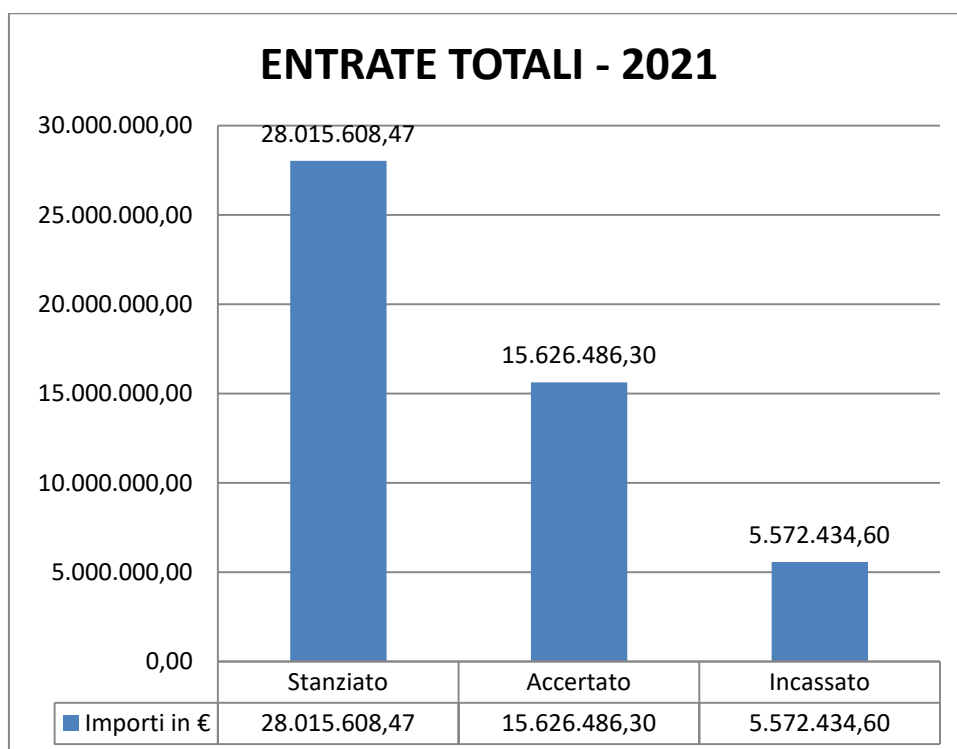


Grafico 39 – ENTRATE Gestione Integrata Rifiuti

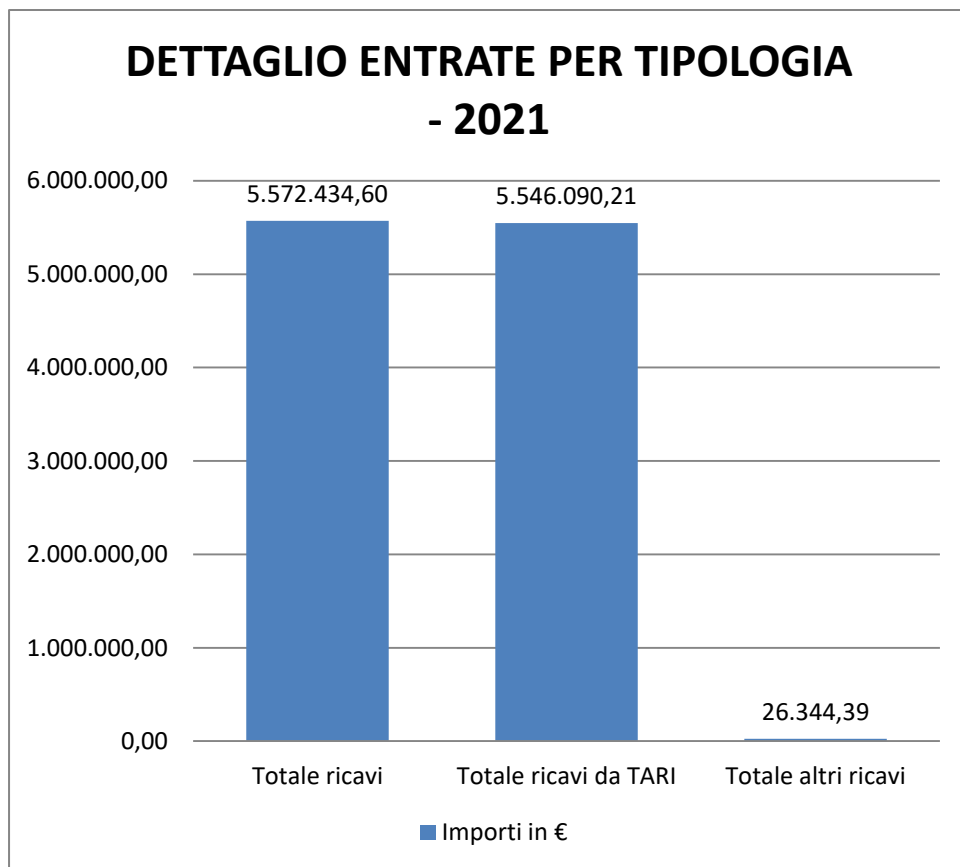


Grafico 40 – ENTRATE Gestione Integrata Rifiuti

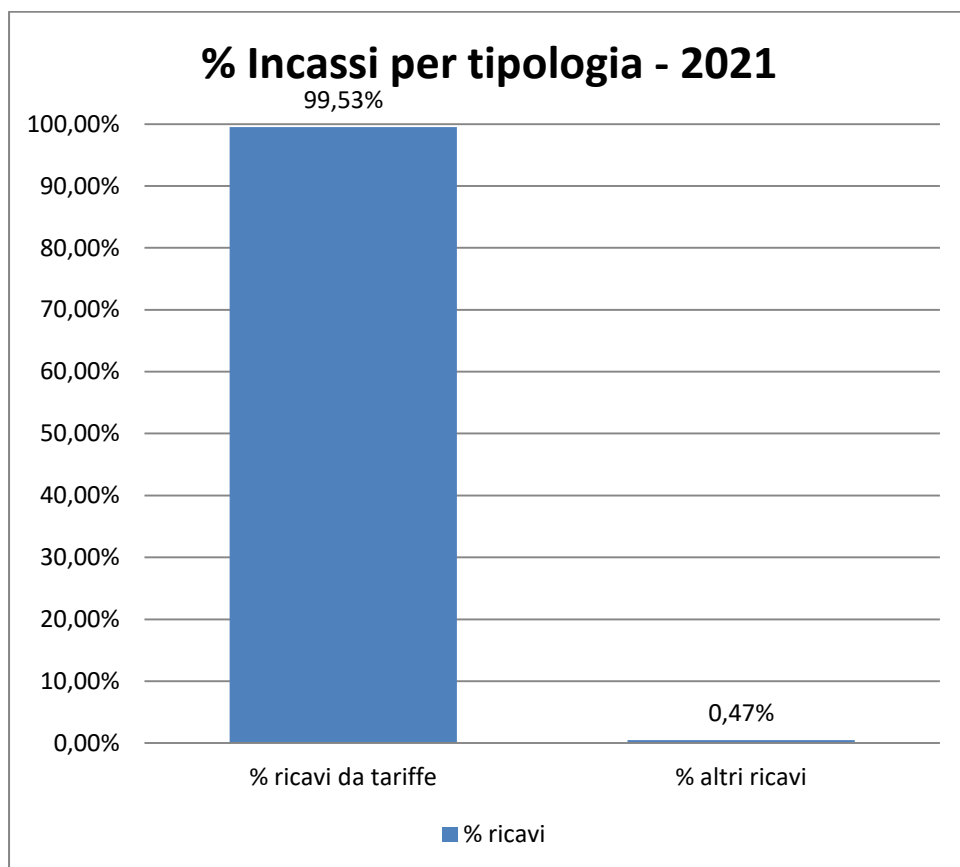


Grafico 41 – ENTRATE Gestione Integrata Rifiuti

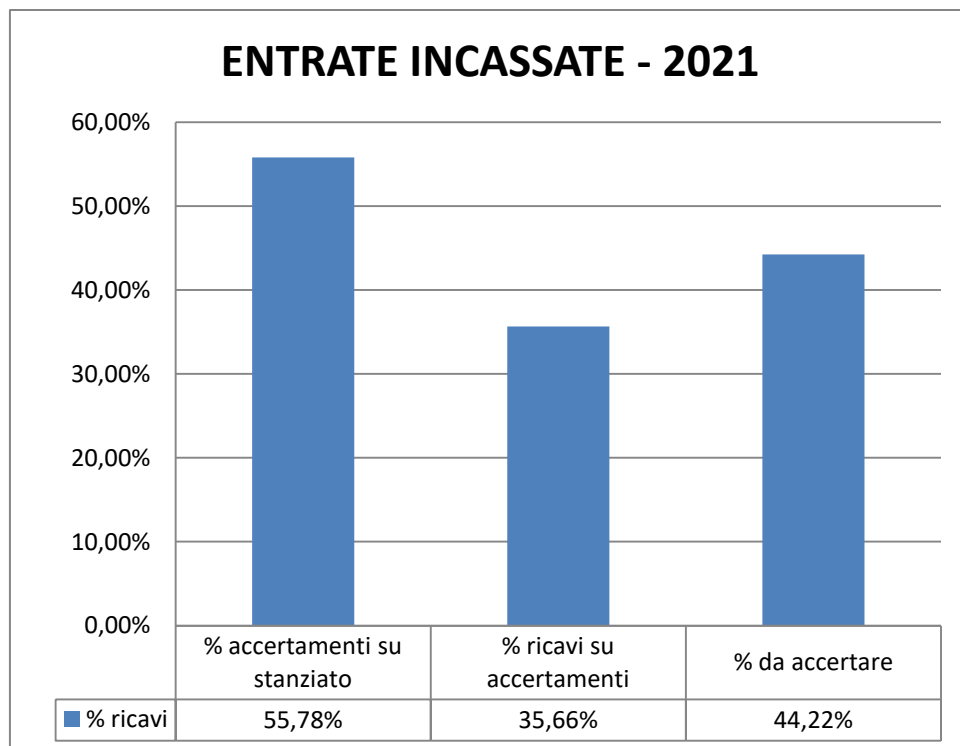


Grafico 42 – ENTRATE Gestione Integrata Rifiuti

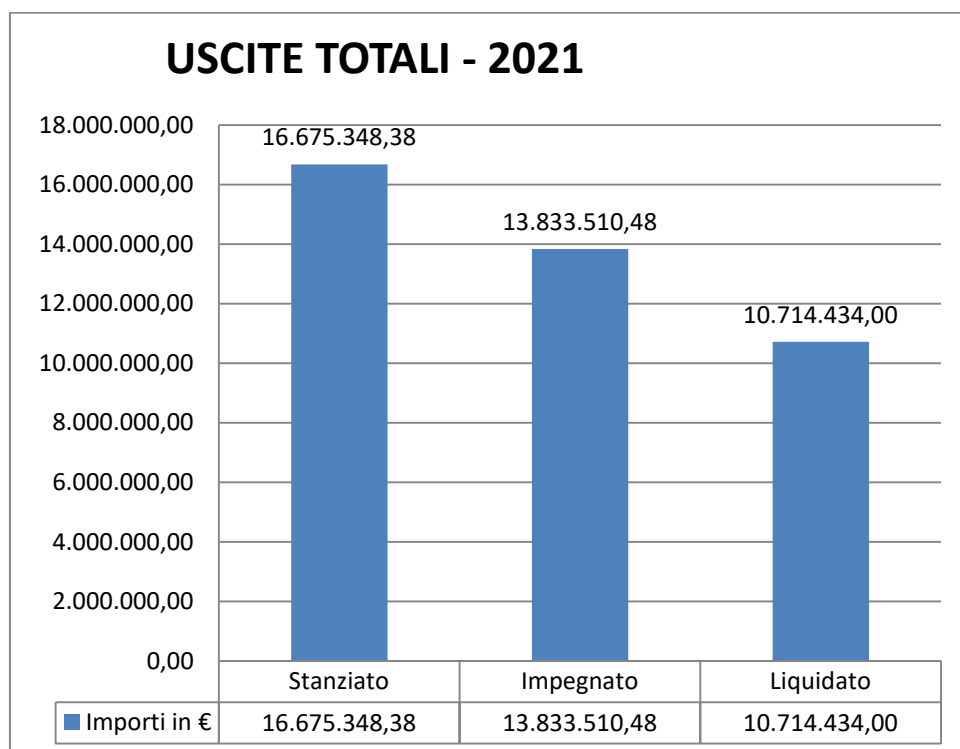


Grafico 43 – USCITE Gestione Integrata Rifiuti

DETTAGLIO USCITE PER TIPOLOGIA - 2021

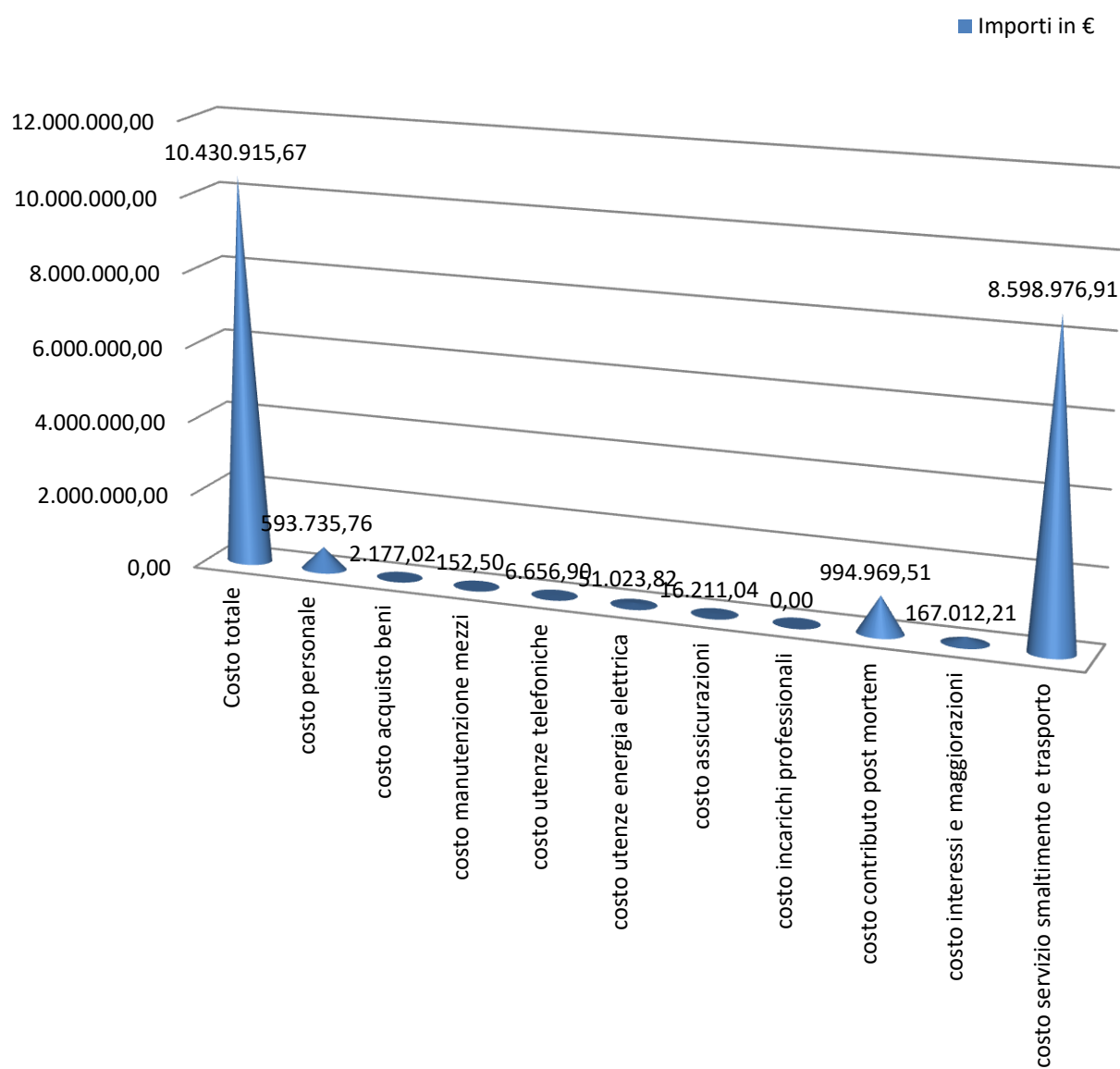


Grafico 44 – USCITE Gestione Integrata Rifiuti

DETTAGLIO USCITE PER TIPOLOGIA - 2021

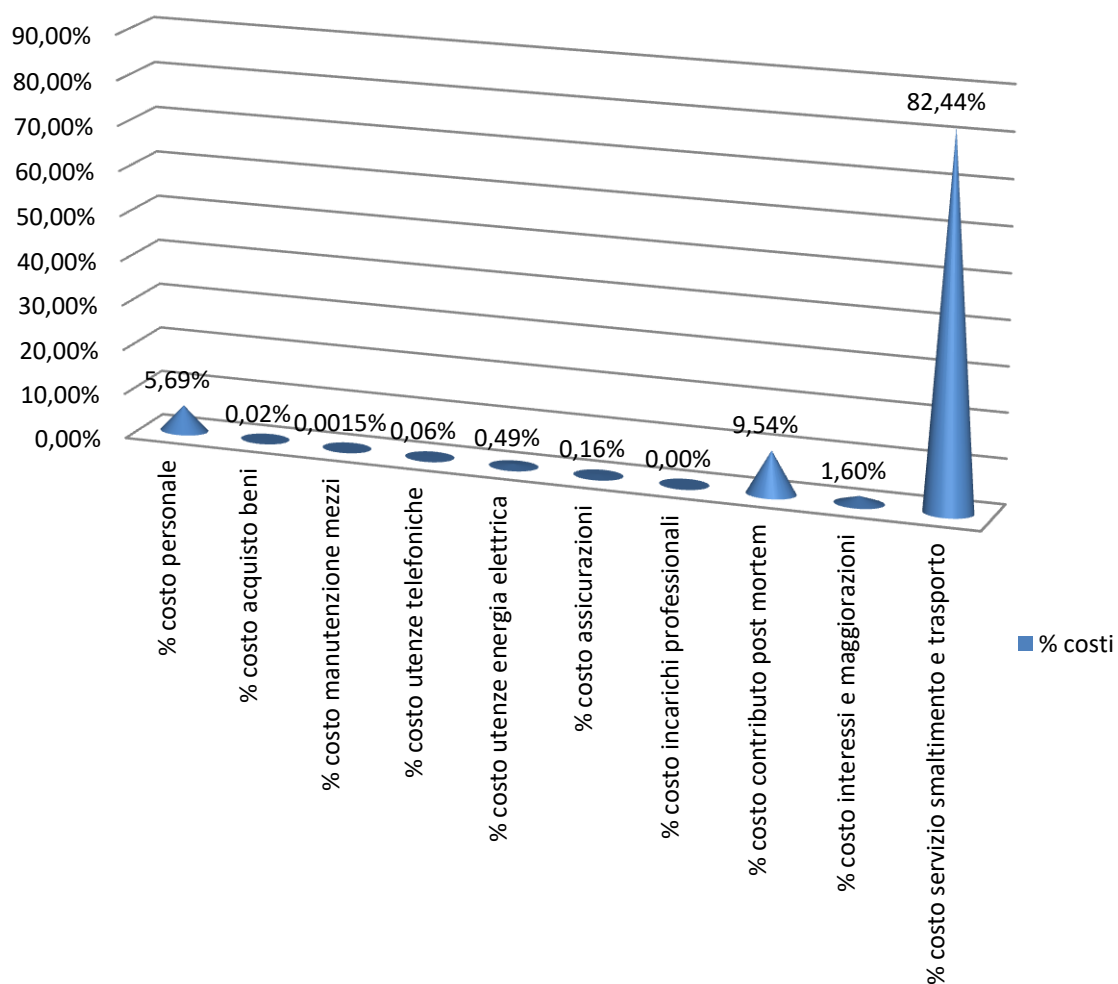


Grafico 45 – USCITE Gestione Integrata Rifiuti

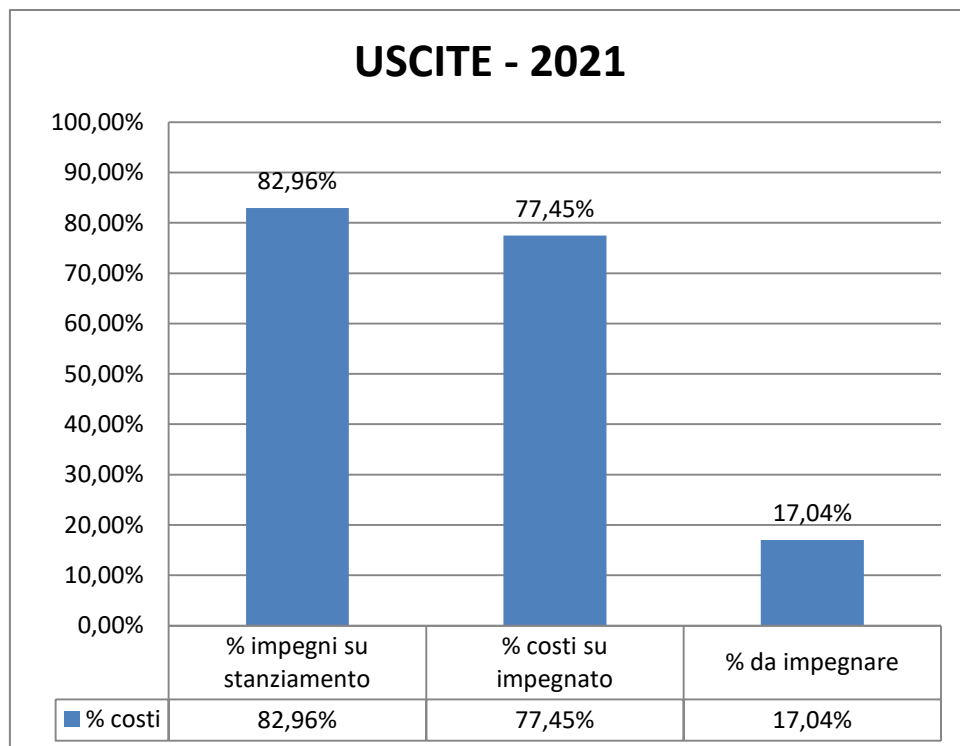


Grafico 46 – USCITE Gestione Integrata Rifiuti

Si fornisce un'analisi sullo stato di utilizzo delle risorse stanziato nel bilancio di previsione 2021/2023, esercizio 2021 effettuata al lordo delle somme stanziato, sia in parte entrata che in parte spesa, da altri Enti e non relativamente alle sole risorse di bilancio comunale.

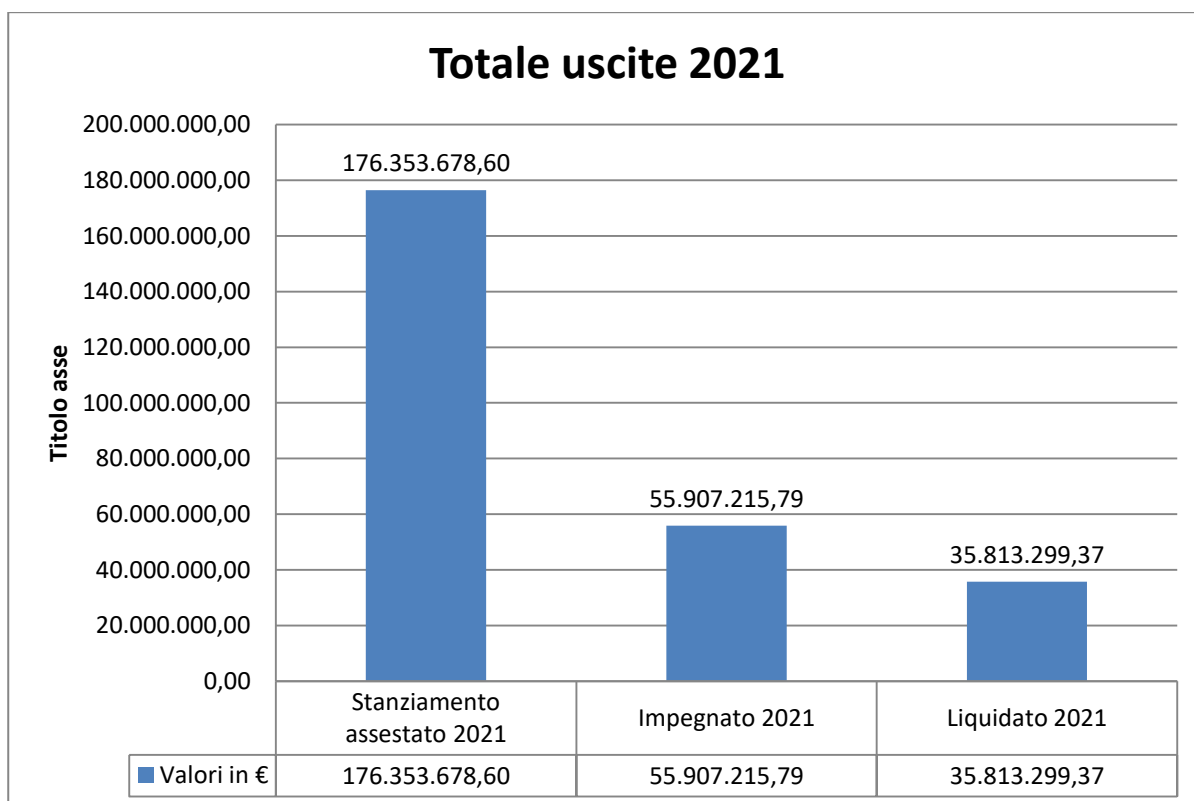


Grafico 47 – USCITE Totali 2021

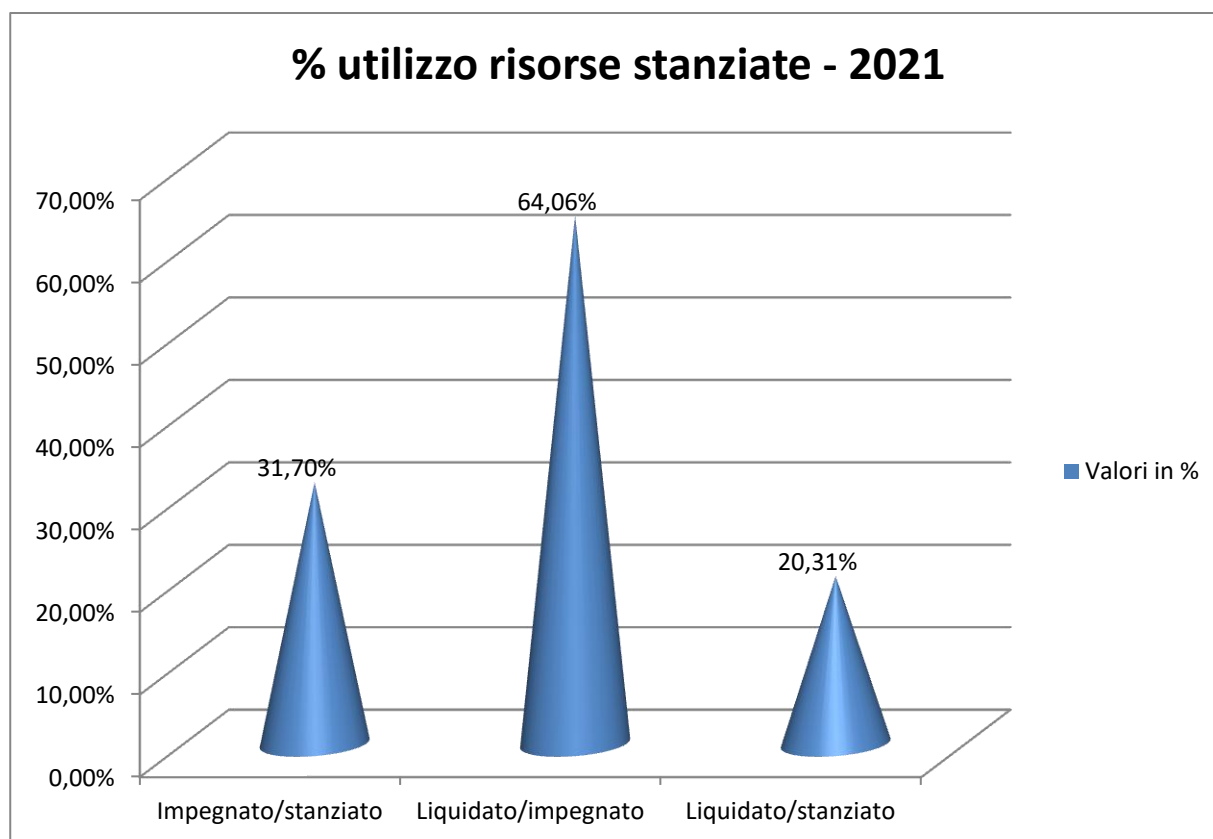


Grafico 48 – % utilizzo risorse stanziato in uscita 2021

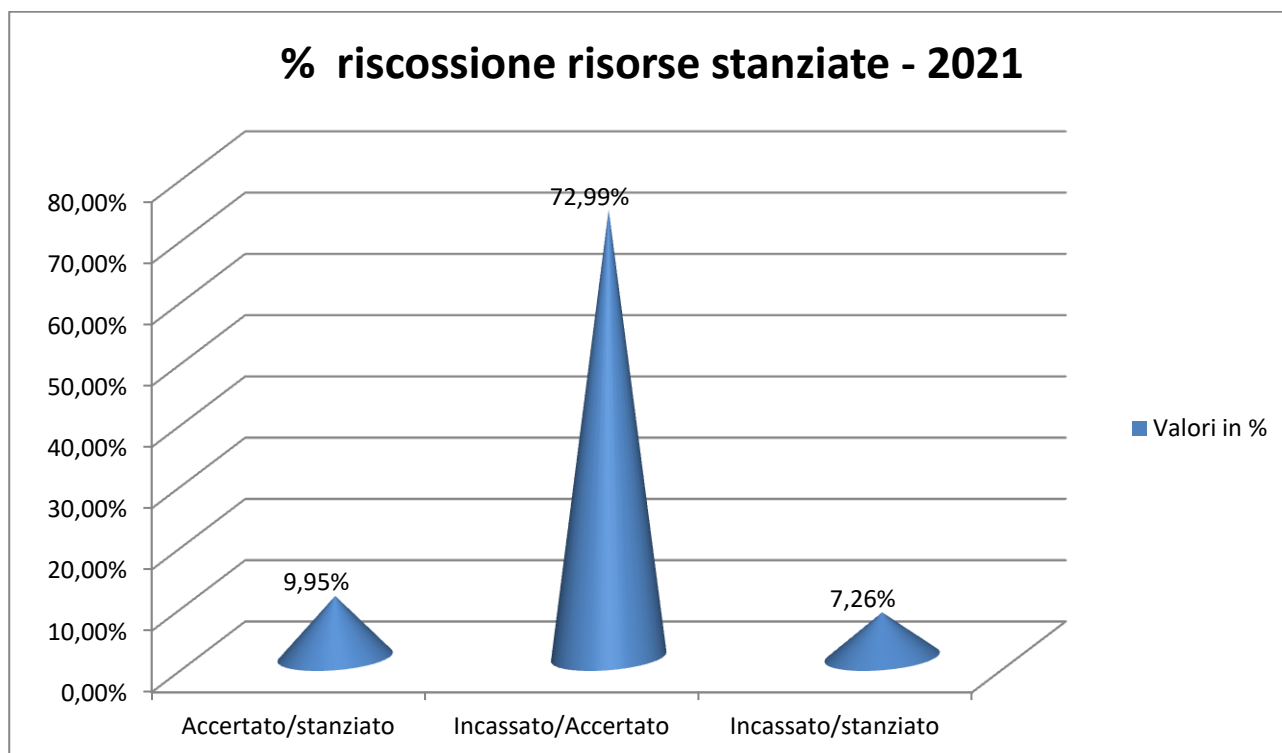


Grafico 49 – % riscossione entrate stanziato – 2021

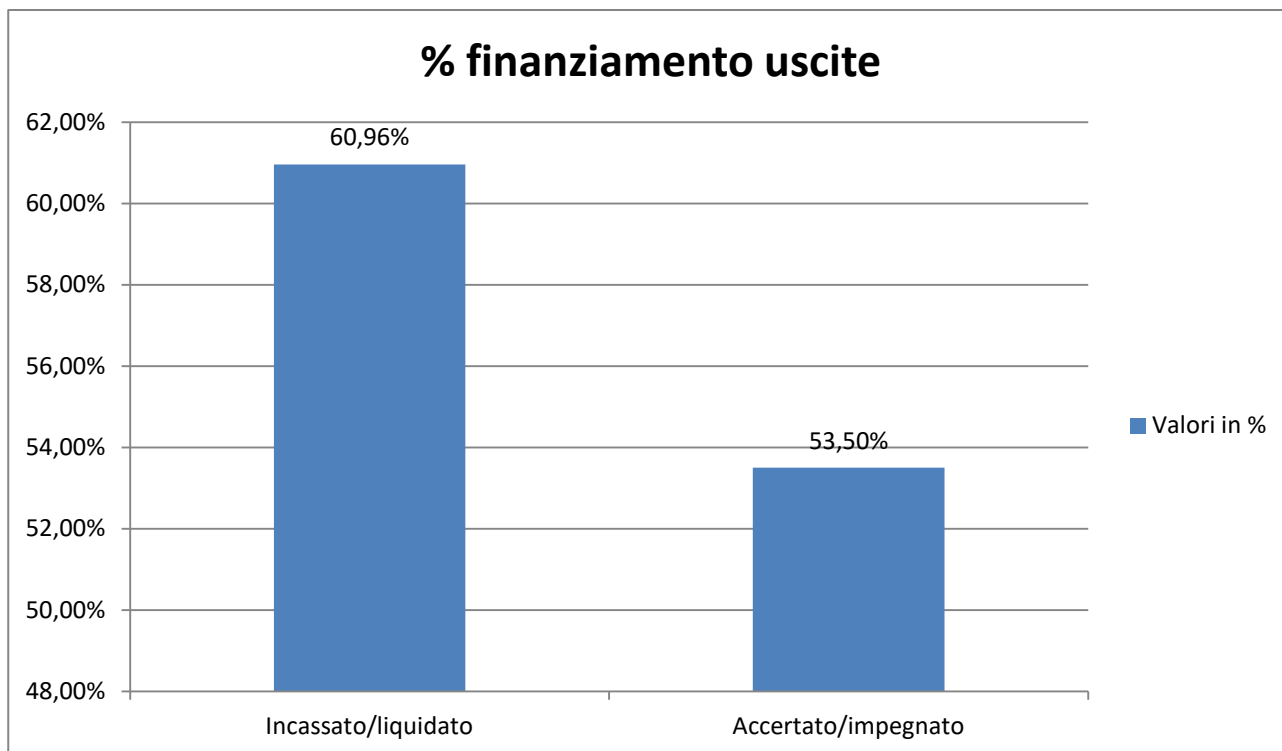


Grafico 50 – % finanziamento risorse – 2021

Par. 3 MONITORAGGIO RAGGIUNGIMENTO OBIETTIVI 2021

Codice obiettivo PDO 2021	Obiettivi operativi	Stato attuazione obiettivo operativo - da autovalutazione dirigenti/controlli d'ufficio	Step procedurale	Stato attuazione step procedurale - da autovalutazione dirigenti/controlli d'ufficio	Fase attuazione step procedurale - documentazione comprovante
Segreteria Generale - 0-01	Adempimenti a supporto dell'attività amministrativa dell'Ente - Attività di collaborazione con il Segretario Generale ed, in assenza, con il Vicesegretario Generale per tutte le funzioni loro demandate dalla legge e dai Regolamenti	100%	Sulla base degli indirizzi impartiti dal Segretario Generale stesura di proposte, circolari, direttive e disposizioni in aderenza alle funzioni assegnate al Segretario dall'art. 97 del D. Lgs.n. 267/2000 nonché dallo Statuto e dai Regolamenti dell'Ente. Predispone anche atti deliberativi nell'ambito dell'attività di collaborazione ed assistenza giuridico-amministrativa nei confronti di tutte le Macrostrutture e gli Organi dell'Ente.	100%	Obiettivo attuato entro la tempistica del 31.12.2021 - Emanate n. 20 direttive (Rif. prot. n.1443/2021, prot. n. 2104/2021, prot. n. 4544/2021, Prot. n. 15686/2021, Prot. n. 24044/2021, prot. 24806/2021, prot. n. 28442/2021, prot. n. 39697/2021, prot. n. 40364/2021, prot. n. 43442/2021, prot. n. 43602/2021, prot. n. 47727/2021, prot. n. 55946/2021, prot. n. 57225/2021, prot. n. 59917/2021, prot. n. 60454/2021, prot. n. 61994/2021, prot. n.79793/2021, prot. n. 76268/2021, prot. n. 98596/2021). Predispone anche atti deliberativi nell'ambito dell'attività di collaborazione ed assistenza giuridico-amministrativa nei confronti dei servizi/settori del Comune. A titolo meramente semplificativo si rammentano le seguenti deliberazioni di Giunta/Consiglio a supporto settori/servizi: nn.23/2021, 160/2021, 275/2021, 278/2021,281/2021, 282/2021, 284/2021, 297/2021, 314/2021, 317/2021, 323/2021, 340/2021, 349/2021, 352/2021, 367/2021, 380/2021, 477/2021. In aggiunta sono state predisposte determinazioni di designazione/sostituzione RUP (Rif. determinazioni nn. 1971/2021- 2106/2021- 2573/2021-2870/2021) correlati a progetti di Agenda Urbana infrastrutturale e di riqualificazione della Città di Trapani od a programmi integrati di edilizia residenziale.
Segreteria Generale - 0-02	Controlli interni - Controlli successivi di regolarità amministrativa implementati in ottemperanza al PTPCT	100%	Controlli a campione delle determinazioni, autorizzazioni e concessioni comprendente anche la verifica sui tempi di conclusione dei procedimenti amministrativi come da vigente regolamento comunale sui controlli interni, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 29 del 01/03/2013. I suddetti controlli per l'esercizio 2021 debbono essere implementati sulla base di quanto indicato nel vigente PTPCT 2021/2023 approvato con deliberazione di Giunta n. 92/2021.	100%	Obiettivo attuato entro la tempistica del 31.12.2021 - In aderenza al PTPCT i controlli sono stati implementati del 6% rispetto all'anno 2020 e sono stati trasmessi al Sindaco, Presidente Consiglio comunale, Collegio dei Revisori, all'O.I.V. nonché a tutti i Dirigenti i seguenti report: 1. report 4 trimestre 2020, prot. n. 10914 del 04/02/2021; 2. report 1 trimestre 2021, prot. n. 53715 del 16/06/2021; 3. report 2 trimestre 2021, prot. n. 82351 del 28/09/2021; 4. report 3 trimestre 2021, prot. n. 108558 del 23/12/2021. I suddetti report, inoltre, sono stati resi pubblici attraverso la pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente- sotto-sezione altri contenuti - Controlli di regolarità amministrativa.
Segreteria Generale - 0-03	Monitoraggio adempimenti previsti nel Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza.	100%	Report trimestrali in materia di trasparenza da presentare al RPCT come monitoraggio dell'Amministrazione Trasparente	100%	Obiettivo attuato entro la tempistica del 31.12.2021 predisponendo n. 4 report come di seguito indicati: 1. 1° trimestre 2021 nota prot. n. 30441 del 31/03/2021; 2. 2° trimestre 2021 nota prot. n.58567 del 02/07/2021; 3. 3° trimestre 2021 nota prot. n.74910 del 03/09/2021; 4. 3° trimestre 2021 prot. n. 99586 del 24/11/2021; 5. 4° trimestre 2021 prot. n. 4794 del 19.01.2022. Il quinto report è stato predisposto dopo il 31.12.2021 in quanto l'attività è stata svolta a fine anno correlativamente all'attività di monitoraggio al PTPCT controllando alcune pubblicazioni di estratti di determine e taluni CIG.
			Predisposizione deliberazione di monitoraggio al PTPCT con le misure consequenziali -	100%	Obiettivo attuato entro la tempistica del 30.08.2021 -La delibera di G.C. n. 271 avente per oggetto "Approvazione del Piano Annuale di Monitoraggio delle Misure di Prevenzione della Corruzione e di Monitoraggio del Ptpct 2021-2023 -Monitoraggio di I e II Livello - Annualità 2021" è stata approvata il 24.08.2021.
			Monitoraggio di 2° livello sul monitoraggio del 1° livello secondo quanto previsto dal Piano di monitoraggio	100%	Obiettivo attuato entro la tempistica del 31.12.2021 - Il report del R.P.C.T. è stato formalizzato con nota prot. n. 110485 del 30.12.2021

Codice obiettivo PDO 2021	Obiettivi operativi	Stato attuazione obiettivo operativo - da autovalutazione dirigenti/controlli d'ufficio	Step procedurale	Stato attuazione step procedurale - da autovalutazione dirigenti/controlli d'ufficio	Fase attuazione step procedurale - documentazione comprovante
Servizio Albo Pretorio e Messi_04	Recupero spese di notifica anno 2020	100%	Recupero spese di notifica anno 2020	100%	Obiettivo attuato entro la tempistica del 31.12.2021 - L'attività di recupero ha comportato la redazione di n. 22 determinazioni (nn. 399/2021, 712/2021, 850/2021, 914/2021, 1235/2021, 1393/2021, 1630/2021, 1690/2021, 1822/2021, 1862/2021, 2000/2021, 2324/2021, 2514/2021, 2607/2021, 2761/2021, 2839/2021, 3090/2021, 3264/2021, 3415/2021, 3655/2021, 3921/2021, 4286/2021). Sulla base delle suddette determinazioni gli importi totali incassati sono stati € 14.234,84 (a fronte di una previsione di entrata di € 11.000,00) di cui € 7.482,44 inerenti somme dell'anno 2020 per notifiche effettuate. A residui, inoltre, relativamente all'anno 2021, con le determinazioni n. 201/2022 e n. 306/2022 sono state introitate ulteriori somme pari ad € 4.520,08 che hanno confermato le previsioni di entrata.
OBIETTIVI COMUNI FINANZIARI	Trasmissione tempestiva documenti e atti propedeutici per l'adozione di documenti contabili dell'Ente	100%	Presentazione atti e documenti propedeutici alla stesura del rendiconto di gestione 2020	100%	Obiettivo attuato entro la tempistica assegnata del 24.07.2021 - Con D.D. n. 540 del 15.02.2021 è stato operato il riaccertamento ordinario dei residui della segreteria generale.
			Presentazione atti e documenti propedeutici alla stesura del bilancio di previsione 2021	100%	Obiettivo attuato entro la tempistica del 31.07.2021 - Con nota prot. n. 40599 del giorno 05.05.2021 si sono trasmessi le previsioni di entrata e spesa per gli esercizi finanziari 2021/2023.
SERVIZI SOCIALI_0-05	Servizi in favore di minori, immigrati, anziani, disabili e nuclei familiari meno abbienti	98%	SOGGETTI IN STATO DI DISAGIO: erogazione dei buoni spesa di cui al D.L. n. 154 del 23 novembre 2020, art. 2 "Misure urgenti di solidarietà alimentare" con la predisposizione di determinazione ricognitoria dei buoni spesa erogati	100%	obiettivo attuato entro la tempistica del 31.12.2021 con D.D. n. 3946 del 2.12.2021 è stata effettuata la ricognizione dei beneficiari dei buoni spesa alimentari
			SERVIZI A SOSTEGNO DEI CITTADINI IN SITUAZIONI DI DIFFICOLTÀ - IMMIGRATI: completamento procedure di gara per la gestione del servizio "Sprar" finanziato dal Ministero dell'Interno con la predisposizione della proposta di determinazione presa d'atto dei lavori della commissione di gara	100%	D.D. n.4206 del 28.12.2020 con cui oltre ad avviare la successiva fase di procedura ristretta, per n. 50 posti biennio 2021-2022
			n. Minori stranieri non accompagnati assistiti	100%	SUL TERRITORIO DI TRAPANI NON PERSISTONO STRUTTURE DI SECONDA ACCOGLIENZA PER MSNA, PERTANTO GLI UNICI INTERVENTI POSTI IN ESSERE IN LORO FAVORE RIGUARDANO ESCLUSIVAMENTE GLI ADEMPIMENTI DI MONITORAGGIO CIRCA LA NOMINA DEL TUTORE LEGALE NELLA PERSONA DEL SINDACO DI TRAPANI, IL QUALE PROVEDE ALLA SUBDELEGA IN FAVORE DELLA RESPONSABILE DELL'UNICA STRUTTURA DI PRIMA ACCOGLIENZA LA CUI COMPETENZA DI CONTROLLO E GESTIONE E' DEL MINISTERO DELL'INTERNO, e dell'acquisizione di possibile disponibilità posti di MSNA presso le strutture di accoglienze site nel territorio regionale in caso di sbarchi programmati, in collaborazione con Questura e Prefettura.
			n. Minori affidati alle famiglie da parte dell'Autorità Giudiziaria	100%	Nel corso dell'anno 2021, l'Ufficio servizi sociali del comune di Trapani nella figura della referente assistente sociale dell'area minori, attraverso un lavoro di sensibilizzazione e di collaborazione con le autorità istituzionali, ha espletato in continuità l'attività di formazione sul percorso di adozione in favore di n. 6 coppie. In merito all'affidamento sono n. 31 minori in carico al servizio in favore dei quali l'Assistente sociale responsabile dell'area espleta nel rispetto delle procedure previste dalla normativa nazionale e regionale tutte le attività di presa in carico, monitoraggio e attivazione dei servizi, nei limiti delle risorse finanziarie e dei servizi resi disponibili a livello distrettuale.
			n. dei minori presi in carico in seguito a provvedimenti dell'Autorità Giudiziaria	100%	Il servizio nell'anno 2021, su disposizione dell'autorità giudiziaria ha provveduto all'inserimento di n. 20 minori presso le strutture residenziali site sul territorio regionale e nazionale, regolarmente accreditate agli appositi albi.
			n. Utenti del servizio trasporto disabili presso i centri di riabilitazione	100%	Il servizio trasporto si configura come servizio da rendere obbligatoriamente ai sensi della normativa nazionale e regionale in favore dei soggetti disabili residenti sul territorio. L'ufficio servizi sociali per l'anno 2021 ha erogato il servizio in favore di n. 227 beneficiari in possesso delle certificazioni attestanti la disabilità e la necessaria frequenza dei centri di riabilitazione rilasciata dalla competente Asp
			n. Istanze di assistenza economica presentate	100%	Nell'ambito dei servizi di intervento in favore della popolazione versante in condizioni di disagio socio economico per l'annualità 2021
			n. Istanze per esenzione TARI presentate	75%	ASSEGNAZIONE DEGLI ALLOGGI A CANONE SOSTENIBILE SITI IN VIA PANTELLERIA, 45 (TP) - COMPLESSO RESIDENZIALE PALAZZINA B, APPARTENENTI AL PATRIMONIO IMMOBILIARE DEL COMUNE DI TRAPANI E RIQUALIFICATI DALL' I.A.C.P. DI TRAPANI A VALERE DELLE RISORSE DEL P.O FESR SICILIA 2014/2020 AZIONE 9.4.1, IN FAVORE DI SOGGETTI VERSANTI IN SITUAZIONI DI FRAGILITÀ SOCIO-ECONOMICA - determinazioni dirigenziali approvazione avvisi e graduatoria
			n. Diffide a sgomberare gli alloggi destinati ai beneficiari titolari	100%	Determinazioni dirigenziali di diffida a sgomberare

Codice obiettivo PDO 2021	Obiettivi operativi	Stato attuazione obiettivo operativo - da autovalutazione dirigenti/controlli d'ufficio	Step procedurale	Stato attuazione step procedurale - da autovalutazione dirigenti/controlli d'ufficio	Fase attuazione step procedurale - documentazione comprovante
Settore 1_01	Trapani candidata capitale italiana della cultura 2022- piano strategico culturale territorio trapanese 2021 - Gestione dotazioni finanziarie stanziare in ordine a manifestazioni culturali di maggiore rilevanza. Dotazione finanziaria all'Ente Luglio Musicale, Biblioteca Fardelliana, Unione Maestranze e Consorzio Universitario di Trapani	100%	Predisposizione degli atti amministrativi (determinazioni, deliberazioni, convenzioni, accordi di collaborazione, ecc...) propedeutici alla attuazione del programma culturale e delle manifestazioni. Tot. Complessivo dei contributi erogati per la promozione culturale	100% 100%	delibera di giunta n. 1 del 13/01/2021 Determinazioni dirigenziali erogazione contributi pubblicate all'albo pretorio
Settore 1_02	Assicurare la corretta ed efficace gestione dell'attività di supporto degli organi istituzionali ed il rispetto dei termini di pubblicazione degli atti deliberativi	100%	redazione e pubblicazione degli atti deliberativi entro i termini di legge numero complessivo di verbali di sedute di consiglio, di verbali di commissioni consiliari e di conferenza capi gruppo	100% 100%	Colloquio con il Responsabile di P.O. dott. Elio Messineo - Atti redatti e pubblicati entro i termini di legge (nessuna segnalazione da parte del RPCT) solo una minima parte non sottoscritta dal Vice segretario pro-tempore Colloquio con il Responsabile di P.O. dott. Elio Messineo - Attuato con numero complessivo verbali oltre 500.
Settore 1_03	Assicurare la corretta ed efficace gestione dei procedimenti afferenti la gestione economica ed amministrativa del personale, con particolare riferimento al pagamento delle spettanze, ai concorsi ed alle assunzioni, ai collocamenti in quiescenza, alla somministrazione del servizio sostitutivo di mensa, alle concessione di congedi retribuiti (l. 104/92 - l. 151/2001), congedi parentali, part-time, distacco - aspettative sindacali, permessi per motivo di studio.	92%	Avvio procedure concorsuali e/o di assunzione di personale a vario titolo (art. 90 e art. 110, mobilità d.lgs. 267/2000, graduatoria concorso, mobilità, contratti formazione e lavoro, stabilizzazioni, ecc) Istruzione procedimenti concessione congedi retribuiti (L. 104/92 e L. 151/2001), congedi parentali, part time, distacco aspettative sindacali, permessi per motivo di studio. Adozione dei relativi provvedimenti nel rispetto dei tempi di legge Regolare pagamento delle spettanze ed accessorie del personale e relativi oneri contributivi, assistenziali e fiscali adozione di determinazioni di collocamento in quiescenza Somministrazione servizio sostitutivo di mensa	85% 100% 75% 100% 100%	Determinazione dirigenziale n. 3923 del 01/12/2021 - CONCORSO PUBBLICO PER IL RECLUTAMENTO A TEMPO DETERMINATO DI DUEMILAOTTOCENTO UNITA' DI PERSONALE NON DIRIGENZIALE DI AREA III - F1 O CATEGORIE EQUIPARATE NELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE CON RUOLO DI COORDINAMENTO NAZIONALE NELL'AMBITO DEGLI INTERVENTI PREVISTI DALLA POLITICA DI COESIONE DELL'UNIONE EUROPEA E NAZIONALE PER I CICLI DI PROGRAMMAZIONE 2014-2020 E 2021-2027, NELLE AUTORITA' DI GESTIONE, NEGLI ORGANISMI INTERMEDI E NEI SOGGETTI BENEFICIARI DELLE REGIONI ABRUZZO, BASILICATA, CALABRIA, CAMPANIA, MOLISE, PUGLIA, SARDEGNA E SICILIA- ASSUNZIONE DEI CANDIDATI VINCITORI ASSEGNATI DALL'AGENZIA PER LA COESIONE TERRITORIALE AL COMUNE DI TRAPANI , GIUSTA NOTA PROT. 0014241 DEL 12.10.2021 - procedure avviate e ultimate con pubblicazione graduatorie finali, avvio lavori commissioni giudicatrici e fasi di gestione delle procedure concorsuali Atti redatti e pubblicati entro i termini di legge (nessuna segnalazione da parte del RPCT) Il pagamento delle spettanze ordinarie e dei relativi oneri contributivi, assistenziali e fiscali nei termini previsti. Pagamento delle spettanze accessorie non regolare. Determinazioni dirigenziali di collocamento in quiescenza pubblicate sul sito istituzionale dell'Ente Attuato - determinazioni dirigenziali liquidazione servizio su precedente affidamento del servizio
Settore 1_04	Predisposizione Piano Triennale dei fabbisogni di Personale (PTFP) 2021/2023	100%	Predisposizione proposta di deliberazione della Giunta Comunale per l'approvazione del Piano Triennale dei Fabbisogni del Personale 2021/23	100%	Nonostante i dati contabili non siano stati trasmessi, il PTFP 2021/2023 è stato trasmesso con nota prot. n. 97477 del 17/11/2021 unitamente alla proposta di deliberazione per la Giunta Comunale ed agli allegati contenenti il Piano Assunzionale e le capacità assunzionali teoriche
Settore 1_05	Attività relative al perimetro delle società e degli organismi partecipati/controllati e monitoraggio recupero crediti SII	67%	Predisposizione deliberazione di Giunta Comunale e di Consiglio relativa all'approvazione del piano di razionalizzazione delle partecipazioni al 31/12/2020, della ricognizione delle partecipazioni detenute al 31/12/2020 e della relazione sullo stato di attuazione del piano di razionalizzazione dell'esercizio precedente Compilazione schede partecipazioni e rappresentanti in organi di governo delle società sul portale del Tesoro mediante l'applicativo "Partecipazioni" Trasmissione provvedimenti di ricognizione e razionalizzazione degli organismi partecipati al 31/12/2019 sul portale del Tesoro mediante l'applicativo "Partecipazioni" Trasmissione provvedimenti di ricognizione e razionalizzazione degli organismi partecipati al 31/12/2020 sul portale "ConTe" della Corte dei Conti Monitoraggio dei crediti vantati dall'Ente verso Terzi Avvio azioni legali per recuperare somme di cui all'elenco dei residui attivi rilevati dal S.I.I. (rif. Nota prot. n. 55062 del 21/06/21)	100% 100% 100% 0% 0%	Deliberazione di Consiglio Comunale n. 157 del 31/12/2021 e deliberazione di Giunta Comunale n. 461 del 22/12/2021 Compilazione ed invio verificabile sulla Piattaforma del Ministero del Tesoro ove sono recuperabili tutti i protocolli di trasmissione prot. n. SEZ_CON_SIC - SC_SIC - 0004905 - Ingresso - 15/04/2021 - 16:05 Nessun dato pervenuto dal servizio competente. Nessun dato pervenuto dal servizio competente.

Codice obiettivo PDO 2021	Obiettivi operativi	Stato attuazione obiettivo operativo - da autovalutazione dirigenti/controlli d'ufficio	Step procedurale	Stato attuazione step procedurale - da autovalutazione dirigenti/controlli d'ufficio	Fase attuazione step procedurale - documentazione comprovante
Settore 1_06	Attività pareristica, transazioni giudiziali e stragiudiziali - Assistenza al Sindaco nella materia Organismi partecipati	100%	Riscontro pareri e transazioni	100%	Attuato - comunicazione mail dell'Ufficio legale (13/10/2022) - documentazione agli atti d'Ufficio
Settore 1_07	Servizi di supporto agli organi istituzionali, Sindaco e Giunta.	100%	Predisposizione deliberazione di Giunta Comunale approvazione del Regolamento della Commissione per le pari opportunità fra uomini e donne, opportunità alla pari per le politiche di genere e i diritti civili.	100%	deliberazione n. 35 dell'11/02/2021
			Predisposizione deliberazione di Consiglio Comunale approvazione del Regolamento della Commissione per le pari opportunità fra uomini e donne, opportunità alla pari per le politiche di genere e i diritti civili.	100%	deliberazione n. 11 del 08.03.2021
			Predisposizione atto di indirizzo per la costituzione dell'osservatorio della disabilità	100%	deliberazione n. 81 del 25.03.2021
			Concessione dei patrocini gratuiti	100%	attuato con determinazioni dirigenziali pubblicate sul sito istituzionale
Settore 2-01	Approvazione rendiconto di gestione e bilancio consolidato 2020	0%	Proposta di delibera G.M. Revisione ordinaria dei residui 2020	0%	deliberazione della Giunta Comunale n. 394 del 26/11/2021 - attuato oltre il termine previsto per la data di realizzazione (28/07/2022)
			Proposta di delibera di G.M. Conto di Bilancio 2020.		Non attuato (correlato agli obiettivi trasversali degli altri dirigenti riguardanti la trasmissione degli atti propedeutici) - deliberazione di Consiglio Comunale n. 53 del 12/05/2022
			Invio dati relativi al conto di Bilancio 2020 alla BDAP.		Non attuato in quanto il rendiconto non è stato approvato nel corso dell'esercizio 2021 - l'invio è avvenuto per tempo ma nell'esercizio 2022 quando è stato approvato il consuntivo.
			Proposta di delibera di G.M. Bilancio Consolidato 2020.		Non attuato (correlato all'approvazione del consuntivo) - deliberazione di Consiglio Comunale n. 82 del 04/07/2022
Settore 2-02	Approvazione bilancio di previsione 2021/23		Approvazione bilancio di previsione ed invio alla BDAP		Non attuato (correlato agli obiettivi trasversali degli altri dirigenti riguardanti la trasmissione degli atti propedeutici) - deliberazione di Consiglio Comunale n. 63 del 23/05/2022
			Invio dati relativi al Bilancio di Previsione 2021/2023 alla BDAP		Non attuato in quanto il bilancio di previsione non è stato approvato nel corso dell'esercizio 2021 - l'invio è avvenuto per tempo ma nell'esercizio 2022 quando è stato approvato il bilancio.
Settore 2-03	Gestione tributi	100%	Attuazione nuovi regolamenti e gestione tributi	100%	Attuato come da relazione del Funzionario responsabile del servizio prot. n. 42444 del 19/05/2022
Settore 2-04	Attività gestionale del servizio economato e provveditorato	83%	Predisposizione conto giudiziale Economo e Redazione Determina di approvazione	100%	Attuato con DD 194 del 26.01.2021
			Tempi medi annui di pagamento	100%	Attuato con un valore di anticipo di 2 giorni. Dato pubblicato sul sito istituzionale nell'apposita sezione di Amministrazione Trasparente ai sensi dell'art. 33 del d.lgs. 33/2013
			Dopo l'approvazione da parte del Consiglio comunale, trasmissione alla Corte dei Conti della gestione economica 2020 e dei Conti della gestione dell'esercizio 2020 di tutti gli agenti contabili interni dell'Ente tramite applicativo SIRECO	0%	Non attuato in quanto il consuntivo non è stato approvato nel corso dell'esercizio finanziario 2021
			Affidamento Servizi di assistenza assicurativa, specialistica, sistemistica dei software Halley in uso ai Servizi Finanziari	100%	Attuato con determinazioni dirigenziali n. 2144 e n. 2151 del 23/06/2021
			Razionalizzazione delle spese e contenimento dei costi: Utilizzo degli strumenti di e-procurement di Consip per gli acquisti del Servizio (Mepa, Convenzioni)	100%	Acquisti in larga parte effettuati mediante l'utilizzo di strumenti di e-procurement di Consip (Mepa, Convenzioni)
			Rilevazione rimanenze di magazzino del Servizio alla fine dell'esercizio 2021	100%	Rilevazione rimanenze di magazzino del Servizio alla fine dell'esercizio 2021

Codice obiettivo PDO 2021	Obiettivi operativi	Stato attuazione obiettivo operativo - da autovalutazione dirigenti/controlli d'ufficio	Step procedurale	Stato attuazione step procedurale - da autovalutazione dirigenti/controlli d'ufficio	Fase attuazione step procedurale - documentazione comprovante
Settore 3-01	Report pratiche condono edilizio L. 47/1985-rilascio concessioni edilizie in sanatoria	100%	Report pratiche e rilascio concessioni	100%	Attuato come da relazione del Funzionario responsabile del servizio prot. n. 83375 del 20/10/2022
Settore 3-02	Piano Urbanistico Demanio Marittimo	80%	Approvazione Piano preliminare e convocazione Conferenza di Servizi	80%	deliberazione di Consiglio Comunale n. 48/ 2021 - determina dirigenziale n. 2663 del 14/08/2021. come da relazione del Funzionario responsabile del servizio prot. n. 83375 del 20/10/2022
Settore 3-03	Piano Particolareggiato Centro Storico – Avvio Procedura VAS	100%	Avvio Procedura Valutazione Ambientale Strategica	100%	Attuato come da relazione del Funzionario responsabile del servizio prot. n. 83375 del 20/10/2022
Settore 3-04	Implementazione dati al SITR	100%	Affidamento Incarico	100%	Attuato come da relazione del Funzionario responsabile del servizio prot. n. 83375 del 20/10/2022
Settore 3-05	Attività Analisi criticità progetto del Parco Eolico off-shore	100%	APPROVAZIONI OSSERVAZIONI	100%	Delibera di Giunta Municipale. 47/2021. come da relazione del Funzionario responsabile del servizio prot. n. 81137 del 13/10/2022
Settore 3-06	Attuazione norme di sostegno alle imprese in attuazione del Regolamento approvato con delibera C.C. n.115/20- Rimodulazione degli spazi pubblici per il rilancio delle imprese a seguito di emergenza "COVID 19"	100%	Approvazione Direttive	100%	Delibera di Giunta Municipale n. 115 del 20/04/2021; Delibera di Giunta Municipale N. 155 del 18/05/2021; Delibera di Giunta Municipale N. 207 del 14/06/2021. come da relazione del Funzionario responsabile del servizio prot. n. 81137 del 13/10/2022
Settore 3-07	Approvazione regolamenti	67%	Regolamento su Aree Pubbliche	100%	Proposta n. 4321 del 10/09/2021 - come da relazione del Funzionario responsabile del servizio prot. n. 81137 del 13/10/2022
			Regolamento consulta sviluppo economico	0%	Non attuato
			Regolamento orti urbani	100%	Proposta n. 2362 del 17/05/2021
Settore 3-08	REVISIONE P.R.G. - ADEGUAMENTO L.R.n. 19/2020	20%	Affidamento Incarico studio economico finanziario - Richiesta studio archeologico alla Sovrintendenza BB.CC.AA. Di Trapani	20%	Attuato come da relazione del Funzionario responsabile del servizio prot. n. 83375 del 20/10/2022
Settore 3-09	Attivazione procedure per affidamento lavori e servizi finanziati da "Agenda urbana"	47%	attuazione interventi del Comune di Trapani inseriti nel Piano di sviluppo urbano sostenibile (Agenda Urbana)	20%	Attuato parzialmente DD n. 4094 del 10/12/2021 costituzione gruppo di lavoro
			rispetto delle procedure di realizzazione degli interventi oggetto di finanziamento, comprese le scadenze assegnate con decreto di finanziamento e/o ammissione a programma di finanziamento e monitoraggio delle attività	20%	non rilevabile dalla documentazione trasmessa dal settore - rinvenibile solamente una variazione di bilancio con deliberazione n. 402 del 30/11/2021
			coordinamento delle attività dei RUP degli interventi a valere su Agenda Urbana	100%	Attuato come da relazione del Funzionario responsabile del servizio prot. n. 83375 del 20/10/2022
Settore 3-10	Completamento procedura per sottopassaggi rete ferroviaria italiana	100%	Approvazione atti conclusivi procedura	100%	delibera di consiglio n. 2 del 21/01/2021
Settore 4-01	Refezione scolastica e Asacom	100%	Monitoraggio, erogazione servizio e pagamento fatture - refezione scolastica	100%	determinazioni dirigenziali agli atti d'ufficio e pubblicate sul sito istituzionale (D.D. n. 78, 628, 896, 1322, 1605, 2066, 3745, 4172 del 2021)
			Monitoraggio Cooperative accreditate, controllo voucher rendicontati e pagamento fatture	100%	determinazioni dirigenziali agli atti d'ufficio e pubblicate sul sito istituzionale (D.D. n. 1443, 2127, 2156, 2252, 2289, 2419, 2420, 2421, 2569, 2602 del 2021)
Settore 4-02	Erogazione contributi per l'avvio A.S. 2021/2022 e per l'accoglienza alunni ex art. 7 l.r. 20/2016 (disabili o in condizioni economiche disagiate) e su Progetti- Rimborsi mensa – Fondi Regione – Sistema Integrato 0 – 6 anni	100%	Erogazione contributi per l'accoglienza alunni ex art. 7 l.r. 20/2016 (disabili o in condizioni economiche disagiate) e su Progetti Scuole Infanzia paritarie	100%	Determinazioni dirigenziali n. 36 del 15/01/2021 (anno 2019/2020) e n. 3149 del 28/09/2021 (anno 2020/2021) – rimborsi mensa D.D. n. 3358 del 04/11/2021.
Settore 4-03	Gestione Asili nido – Rispetto delle procedure hccp – Approvvigionamento derrate, beni di consumo – Sostituzioni personale	100%	Approvvigionamento derrate	100%	Determinazioni dirigenziali n. 2789/2021, n. 3217 del 01/10/2021 e n. 3295 del 08/10/2021.
			Acquisizione servizio sostituzione personale	100%	D.D. n. 4609/2021
			Approvvigionamento beni di consumo	100%	Determinazioni dirigenziali n. 614 del 18/02/2021 e n. 4127 del 13/12/2021
Settore 4-04	Mappatura lavoro svolto dai genitori che fruiscono del servizio asilo nido comunale	100%	Coordinamento asili nido	100%	Disposizioni Prot. n. 69940, 69945, 69942 del 12/08/2021 e prot. n. 95605/2021
Settore 4-05	Servizi Demografici – Statistica – Toponomastica: I Servizi comprendono ogni attività riguardante la popolazione quale registrazione di nascita, matrimoni, divorzi, unioni civili, morte, migrazioni ed immigrazioni, rilascio documenti e C.I.E., denominazioni, ridenominazioni e numerazione vie cittadine, gestione rapporti con l'Istat relativamente ai censimenti permanenti della popolazione ed alle diverse attività di indagini tematiche. Trattandosi di servizi al cittadino, gli obiettivi devono essere finalizzati al miglioramento degli stessi, in termini qualitativi e quantitativi, riducendo tempi di attesa con risposte migliorative ai fini della customer satisfaction	60%	Allineamento pratiche migratorie al 20/04/2021-il servizio migratorio a seguito degli accertamenti di residenza verificherà la numerazione civica e, ove necessario, con il servizio Toponomastica provvederà all'allineamento dei dati con lo stradario	100%	Attuato come da mail del 10/11/2022 del Responsabile del Servizio
			Numero pratiche migratorie esitate – allineamento e caricamento dati in ambiente ANPR	100%	2.363 PRATICHE ESITATE (mail del 10/11/2022 del Responsabile del Servizio)
			Il maggior numero di emissioni C.I.E consentirebbe la Contrazione Tempi di attesa tra prenotazione e rilascio sarà raggiunto mediante il prolungamento di un'ora settimanale dell'apertura al pubblico	100%	4.449 DI CUI 359 CARTACEE (mail del 10/11/2022 del Responsabile del Servizio)
			Fornitura dati Anagrafe-Stato Civile-relativi alla popolazione del Comune di Misiliscemi	100%	ATTUATO (mail del 10/11/2022 del Responsabile del Servizio)
			stato civile: approvazione deliberazioni di GC di aggiornamento regolamento ai sensi della L. 76/2016. Introducendo la dizione "unioni civili" e tariffario. Approvazione bando per manifestazione d'interesse per individuazione siti privati da adibire alla celebrazioni di matrimoni e unioni civili.approvazione di regolamento di reperibilità Ufficio di stato civile	0%	IN FASE DI STUDIO E REDAZIONE PROVVEDIMENTI (mail del 10/11/2022 del Responsabile del Servizio)
			redazione di provvedimenti amministrativi propedeutici alla dismissione di cartellini, carte d'identità cartacee (dal 1998) e pratiche migratorie fino al 2015	0%	DA EFFETTUARE (mail del 10/11/2022 del Responsabile del Servizio)
			Liquidazione 30 gg ,data di emissione fatture presentate dai fornitori di beni e servizi	100%	ENTRO I TERMINI (mail del 10/11/2022 del Responsabile del Servizio)
			Toponomastica: Predisposizione regolamento di onomastica e toponomastica	0%	IN FASE DI PREDISPOSIZIONI (mail del 10/11/2022 del Responsabile del Servizio)
			Apertura al pubblico degli Uffici periferici della delegazione Borgo Madonna		non attuabile - IN ATTESA AGIBILITA' DA PARTE UFFICIO URBANISTICA E LAVORI DI ADEGUAMENTO (mail del 10/11/2022 del Responsabile del Servizio)

Codice obiettivo PDO 2021	Obiettivi operativi	Stato attuazione obiettivo operativo - da autovalutazione dirigenti/controlli d'ufficio	Step procedurale	Stato attuazione step procedurale - da autovalutazione dirigenti/controlli d'ufficio	Fase attuazione step procedurale - documentazione comprovante
Settore 5_1	Aggiornamento inventario ed etichettatura di tutti beni mobili del Comune di Trapani	100%	Elenco inventario ed etichettatura beni mobili	100%	Attuato come indicato nella relazione del Funzionario Responsabile del Servizio con nota prot. n. 81004 del 12/10/2022
Settore 5_2	Aggiornamento inventario beni immobili patrimonio comunale	100%	inventario dei beni immobili compresi terreni, alloggi ed edifici adibiti ad abitazioni ed impianti sportivi o strutture similari relativi all'utilizzo, titolo di eventuale concessione, scadenze, corrispettivi	100%	Attuato come indicato nella relazione del Funzionario Responsabile del Servizio con nota prot. n. 81004 del 12/10/2022, ma la proposta di deliberazione n. 3318/2021 non è mai stata resa esecutiva in quanto scontava visto di regolarità contabile contrario e la deliberazione è stata adottata dai servizi finanziari (n. 264 del 09/08/2021)
Settore 5_3	Concessione all'Ente Ecclesiastico "Chiesa SS.Trinità" del bene confiscato alla mafia sito in Corso Pier Santi Mattarella n. 31 destinato a punto polifunzionale di ristoro/mensa "Osteria della Solidarietà"	100%	Verbale di consegna	100%	Attuato per come indicato nella relazione del Funzionario Responsabile del Servizio con nota prot. n. 81004 del 12/10/2022
Settore 5_4	Definizione procedimento di concessione in comodato d'uso gratuito all'associazione Strada del Vino Erice Doc del piano terra del "Palazzo Cavarretta"	100%	Verbale di consegna	100%	Attuato per come indicato nella relazione del Funzionario Responsabile del Servizio con nota prot. n. 81004 del 12/10/2022
Settore 5_5	Censimento degli immobili abusivi aventi le caratteristiche rispondenti ai parametri previsti dal D.M. Infrastrutture (MIT) n. 254 del 23.06.2020 per richiesta di contributo anno 2021 per sostegno finanziario opere di demolizione abusivi edilizi, a seguito di avviso ministeriale trasmesso dall'Ufficio di Staff del Sindaco con nota prot. n. 44465 del 17.05.2021.	100%	Nota comunque denominata del Responsabile del procedimento di avvenuto censimento con elencati gli immobili aventi le caratteristiche di cui al D.M. Infrastrutture (MIT) n. 254 del 23.06.2020.	100%	Attuato per come indicato nella relazione del Funzionario Responsabile del Servizio con nota prot. n. 81004 del 12/10/2022
Settore 5_06	Lavori di manutenzione ordinaria per l'attivazione di ulteriori n. 5 box all'interno dell'ambulatorio veterinario sito in via Tunisi	100%	Determina Dirigenziale di affidamento alla ditta esecutrice dei lavori	100%	Attuato - Determinazioni dirigenziali n. 892 del 11/03/2021, n. 2058 del 16/06/2021.
Settore 5_07	Lavori di manutenzione straordinaria rifugio per animali d'affezione sito in c/da Cuddia	0% (attuato oltre la scadenza)	Aggiudicazione e affidamento alla ditta esecutrice dei lavori	0% (attuato oltre la scadenza)	Determinazione dirigenziale n. 3899 del 30/11/2021 - attuato oltre il termine previsto per la realizzazione (31/08/2021)
Settore 5_08	Lavori di manutenzione per il completamento e la fruizione dell'intero secondo piano dell'edificio cimiteriale ubicato nella zona dei campi di inumazione. Denominato lotto C1	100%	Determina affidamento lavori alla ditta esecutrice	100%	Attuato - determinazioni dirigenziali n. 1224 del 07/04/2021 e n. 1899 del 03/06/2021
Settore 5_09	Attuazione disposizione direttiva del Segretario Generale n.16 dell'08/07/2021		Attuazione disposizioni della Direttiva del Segretario Generale n.16 dell'08/07/2021		Non pervenuta alcuna relazione sullo stato di avanzamento delle attività previste nella medesima disposizione
Settore 6_01	Ottimizzazione del Servizio Idrico Integrato	38%	Approvazione progetto Acquisto contatori utenze idriche	0%	Non attuato - comunicazione autovalutazione dirigente Ing. Guarnotta prot. n. 64905 del 12/08/2021
			Presa d'atto proposta aggiudicatrice ditte forniture contatori utenze idriche	0%	Non attuato - comunicazione autovalutazione dirigente Ing. Guarnotta prot. n. 64905 del 12/08/2021
			Censimento utenze idriche zona ex Asi	0%	Non attuato - comunicazione autovalutazione dirigente Ing. Guarnotta prot. n. 64905 del 12/08/2021
			Approvazione carta dei servizi ARERA	100%	Attuato - deliberazione della Giunta Comunale n. 62 del 09/03/2021
			Nota trasmissione ATI	0%	Non attuato - comunicazione autovalutazione dirigente Ing. Guarnotta prot. n. 64905 del 12/08/2021
			Determina Approvazione atti su appalto integrato condotta elevatore Via Libica	0%	Non attuato - comunicazione autovalutazione dirigente Ing. Guarnotta prot. n. 64905 del 12/08/2021
			Approvazione atti di collaudo Completamento e messa in funzione impianto di depurazione di Fulgatore	100%	Attuato - comunicazione autovalutazione dirigente Ing. Guarnotta prot. n. 64905 del 12/08/2021
			Nota trasmissione Assessorato di attivazione impianti	100%	Attuato - comunicazione autovalutazione dirigente Ing. Guarnotta prot. n. 64905 del 12/08/2021
Settore 6_02	Ottimizzazione Servizio di raccolta e smaltimento rifiuti	0%	Proposta approvazione variante contratto servizio raccolta differenziata	0%	Non attuato - comunicazione autovalutazione dirigente Ing. Guarnotta prot. n. 64905 del 12/08/2021
			proposta delibera Regolamento Gestione C.C.R.	0%	Non attuato - comunicazione autovalutazione dirigente Ing. Guarnotta prot. n. 64905 del 12/08/2021
			Proposta di Deliberazione Consiliare Regolamento Gestione C.C.R.	0%	Non attuato - comunicazione autovalutazione dirigente Ing. Guarnotta prot. n. 64905 del 12/08/2021
			Approvazione progetto impianto di scarico acque reflue e di prima pioggia C.C.R.	0%	Non attuato - comunicazione autovalutazione dirigente Ing. Guarnotta prot. n. 64905 del 12/08/2021
			Approvazione avviso di gara Affidamento incarico D.E.C. e supporto al R.U.P. servizio raccolta rifiuti	0%	Non attuato - comunicazione autovalutazione dirigente Ing. Guarnotta prot. n. 64905 del 12/08/2021
Settore 6_03	Adozione misure atte a prevenire la diffusione Covid-19 nelle aree delle spiagge pubbliche	0%	Disposizione affidamento servizio	0%	Non attuato - comunicazione autovalutazione dirigente Ing. Guarnotta prot. n. 64905 del 12/08/2021
Settore 6_04	Tutela verde pubblico	83%	Affidamento incarico lavori di messa in sicurezza degli alberi entrine	100%	Attuato - comunicazione autovalutazione dirigente Ing. Guarnotta prot. n. 64905 del 12/08/2021 - determinazione dirigenziale n. 1773 del 25/05/2021
			Approvazione progetto Fornitura e collaudo addobbi floreali in varie rotonde e spartitraffico del comune	100%	Attuato - comunicazione autovalutazione dirigente Ing. Guarnotta prot. n. 64905 del 12/08/2021 - determinazione dirigenziale n. 842 del 09/03/2021, n. 1090 del 26/03/2021 e n.
			Affidamento servizio di cui sopra		
			Predisposizione Regolamento Verde Pubblico	50%	Attuato parzialmente - comunicazione autovalutazione dirigente Ing. Guarnotta prot. n. 64905 del 12/08/2021

Codice obiettivo PDO 2021	Obiettivi operativi	Stato attuazione obiettivo operativo - da autovalutazione dirigenti/controlli d'ufficio	Step procedurale	Stato attuazione step procedurale - da autovalutazione dirigenti/controlli d'ufficio	Fase attuazione step procedurale - documentazione comprovante
Settore 6_05	Progettazione e affidamenti lavori edifici, scuole comunali e padiglione cimiteriale	100%	Certificato di consegna dei lavori Realizzazione opere pubbliche finanziate con variazioni bilancio fondi comunali – anno 2020	100%	Documentazione ricevuta con relazione del Dirigente del VI Settore prot. n. 72337 del 13/09/2022
			Determina a contrarre Pubblicazione gare relative alle opere pubbliche finanziate con variazioni bilancio fondi comunali – anno 2020	100%	Documentazione ricevuta con relazione del Dirigente del VI Settore prot. n. 72337 del 13/09/2022
			Stipula disciplina d'incarico società Team Engineering Opere di urbanizzazione Villa Rosina – verifica progettazione	100%	Documentazione ricevuta con relazione del Dirigente del VI Settore prot. n. 72337 del 13/09/2022
			Affidamento del servizio di progettazione a libero professionista Manutenzione impianti di illuminazione pubblica mura di Tramontana	100%	Documentazione ricevuta con relazione del Dirigente del VI Settore prot. n. 72337 del 13/09/2022
			Affidamento del servizio di progettazione a libero professionista Manutenzione Palazzo Catarretta	100%	Documentazione ricevuta con relazione del Dirigente del VI Settore prot. n. 72337 del 13/09/2022
			Affidamento del servizio di progettazione a libero professionista Immobili Servizi Demografici (largo S. Francesco di Paola)	100%	Documentazione ricevuta con relazione del Dirigente del VI Settore prot. n. 72337 del 13/09/2022
			Affidamento della somma urgenza ad impresa e predisposizione della Delibera di C.C. Intervento di somma urgenza per ripristino sicurezza pedonale e veicolare nella Via Virgilio davanti uffici della Questura	100%	Documentazione ricevuta con relazione del Dirigente del VI Settore prot. n. 72337 del 13/09/2022
			approvazione progetto definitivo Redazione progetto per adibire ad uffici demografici la sede di Passo Mura di tramontana	100%	Documentazione ricevuta con relazione del Dirigente del VI Settore prot. n. 72337 del 13/09/2022
			determina a contrarre Affidamento lavori di realizzazione padiglione cimiteriale “E”	100%	Documentazione ricevuta con relazione del Dirigente del VI Settore prot. n. 72337 del 13/09/2022
Settore 6_06	Realizzazione Lavori Soffolta		Verifica del progetto – firma disciplinare direzione lavori		Non pervenuta alcuna relazione sullo stato di avanzamento delle attività previste nella medesima disposizione
Settore 7_01	Controlli sul rispetto di norme del Codice della strada relative alle alle assicurazioni obbligatorie, Fermi Amministrativi, Veicoli rubati e Revisioni periodiche e sosta irregolare con apparecchiatura Targa Sistem.	100%	Personale della Polizia Municipale con auto di servizio munita di telecamera, P.C. portatile e collegata con diverse banche dati effettua verifiche su veicoli circolanti al fine di accertare la regolare copertura assicurativa, la regolare verifica periodica della revisione dei veicoli in circolazione e dei veicoli rubati. Aumento del 5% delle sanzioni rispetto al 2020	100%	Documentazione ricevuta con relazione del Dirigente del VII Settore prot. n. 19402 del 7/03/2022. E' stata messa in attività l'apparecchiatura denominata Targa System, sono stati effettuati n. 25 controlli nonché n. 72 violazioni delle norme del Codice della Strada accertate, con apparecchiatura Targa System, concernente la verifica di veicoli in sosta irregolare mediante un computer portatile e telecamera, collegati con banche dati. Sono stati altresì verificati i veicoli privi di assicurazione RCA senza la prescritta previsione periodica, di provenienza furtiva o in fermo amministrativo.
Settore 7_02	Controlli presso pubblici esercizi.	100%	Ispezioni eseguite dalla sezione annonaria al fine di controllare il rispetto delle autorizzazioni concesse e delle norme in materia di commercio e sanitarie per garantire una correttezza commerciale e soprattutto una tutela all'utenza. Aumento delle sanzioni del 5% rispetto al 2020	100%	Documentazione ricevuta con relazione del Dirigente del VII Settore prot. n. 19402 del 7/03/2022. Sono stati effettuati n. 279 controlli presso i pubblici esercizi al fine di appurare irregolarità dal punto di vista amministrativo. N. 200 sanzioni
			Ispezioni eseguite dalla sezione Annona in merito alla occupazione dei suoli pubblici concessi alle attività commerciali e P.E. Aumento delle sanzioni del 5% rispetto al 2020	100%	
Settore 7_03	Controlli sul rispetto di norme del Codice della strada relative ai limiti di velocità con apparecchiatura AutoteloX .	100%	Vengono effettuate postazioni di controllo agli ingressi dei vari centri abitati del territorio comunale pretese con Decreto Prefettizio, ponendo adeguata segnaletica di indicazione della postazione, con utilizzo di autoteleco di servizio con segni visivi e ben visibile, nel rispetto della Legge Maroni al fine di effettuare, oltre alla necessaria repressione, anche e principalmente un servizio preventivo. Aumento delle sanzioni del 5% rispetto al 2020	100%	Documentazione ricevuta con relazione del Dirigente del VII Settore prot. n. 19402 del 7/03/2022. E' stata rimessa in attività l'apparecchiatura denominata AutoteloX effettuando n. 22 controlli nonché n. 63 violazioni relative ai limiti di velocità creando delle postazioni mobili nelle arterie principali di collegamento tra le frazioni ed in centro città, al fine di effettuare un adeguato servizio di prevenzione del controllo della velocità.
Settore 7_04	Repressione rifiuti.	100%	Servizio di repressione gettito rifiuti viene svolto in orari mirati tipo prima mattina, di notte o tarda sera con appostamenti. Sono state previste delle telecamere specifiche per tale attività che rilevano la foto della targa del veicolo con cui si conferiscono i rifiuti per l'identificazione del trasgressore e il filmato del conferimento stesso. Aumento delle sanzioni del 5% rispetto al 2020	100%	Documentazione ricevuta con relazione del Dirigente del VII Settore prot. n. 19402 del 7/03/2022. E' stata messa in attività l'apparecchiatura con le videocamere killer e le foto trappole per individuare soggetti che indiscriminatamente conferiscono in aree cittadine ma anche nelle frazioni creando delle discariche abusive. Sono stati assicurati abbondantemente. Per questo vengono installate videocamere killer nascoste che permettono di individuare soggetti che con veicoli vanno a scaricare in aree libere qualunque tipo di rifiuto. Sono stati espletati i controlli da cui sono scaturiti n. 20 provvedimenti sanzionatori per violazione degli articoli 255 e 192 d.lgs. n. 152/2006, n. 16 provvedimenti sanzionatori derivanti dalla violazione delle ordinanze sindacali n. 59 del 15/12/2018 e n. 79 del 27/12/2018 e n. 54 provvedimenti sanzionatori derivanti dalla violazione delle ordinanze sindacali n. 59 del 15/12/2018 e n. 79 del 27/12/2018.
			Visione delle immagini registrate al fine di individuare i trasgressori che hanno conferito rifiuti in modo irregolare, ricercando dalla lettura delle targhe il proprietario del veicolo usato per il trasporto dei rifiuti ai fini della contestazione delle infrazioni commesse. Aumento delle sanzioni del 5% rispetto al 2020	100%	

Tabella 2 – Obiettivi PDO

Par. 4 MONITORAGGIO SULLA *CUSTOMER SATISFACTION*

L'analisi della *customer satisfaction* relativa all'esercizio 2021 viene rappresentata, per singolo servizio, con un grafico rappresentante la percentuale di soddisfazione degli utenti. Tale dato è stato trattato singolarmente per ogni categoria di domanda somministrata con i questionari al fine di verificare il grado di soddisfazione per ogni indicatore proposto con il questionario, ognuno dei quali dotato di un valore specifico. E' stata poi elaborata l'analisi del dato complessivo relativo alla media del punteggio del servizio (media di tutti i punteggi ottenuti dagli indicatori) mediante la proposizione di un grafico contenente una media aritmetica dei punteggi ottenuti dai singoli servizi ed una media aritmetica totale. Occorre comunque rilevare che eccetto per il servizio "Asili Nido" e "Informazioni varie" per i quali il campione di utenti intervistato è consistente, per gli altri servizi risultano somministrati pochi questionari se si fa riferimento all'intero esercizio finanziario.

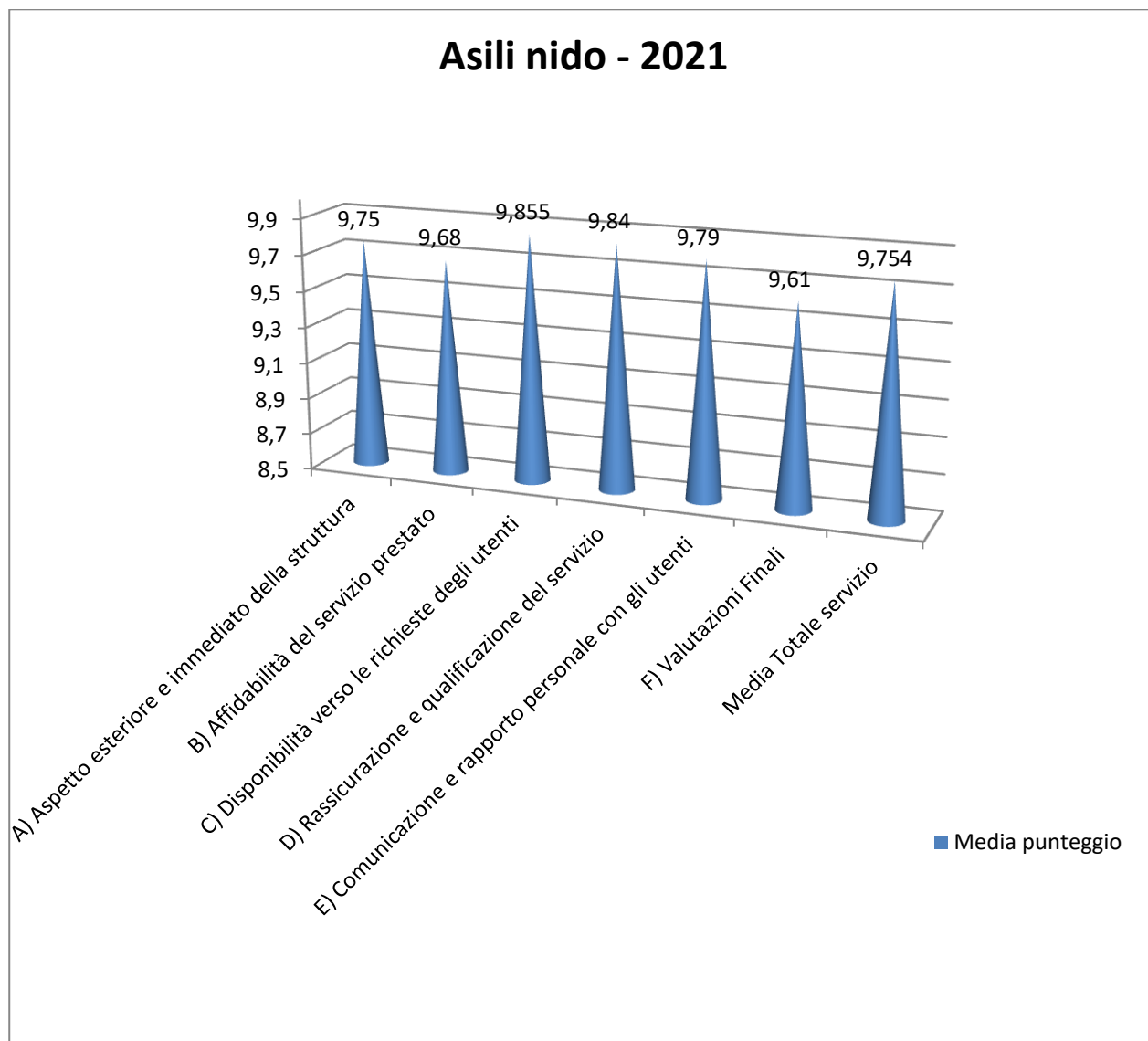


Grafico 5I – Customer Satisfaction (Fonte: Questionari trasmessi dai servizi)

Informazioni varie - 2021

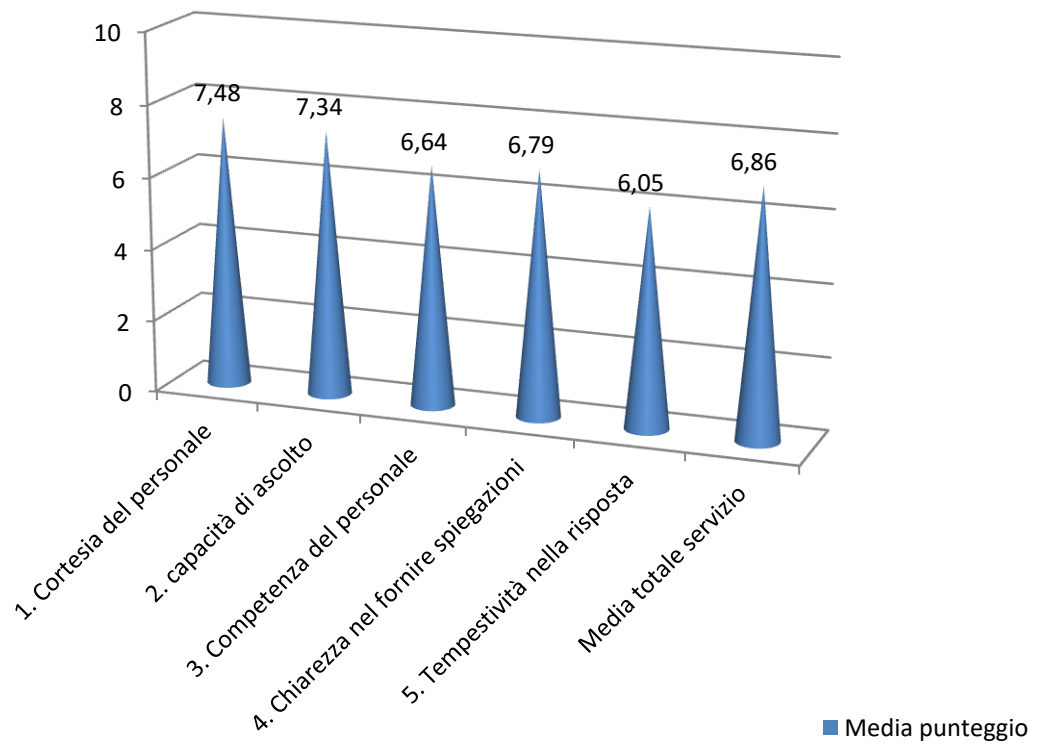


Grafico 52 – Customer Satisfaction (Fonte: Questionari trasmessi dai servizi)

Manutenzione strade e marciapiedi - 2021

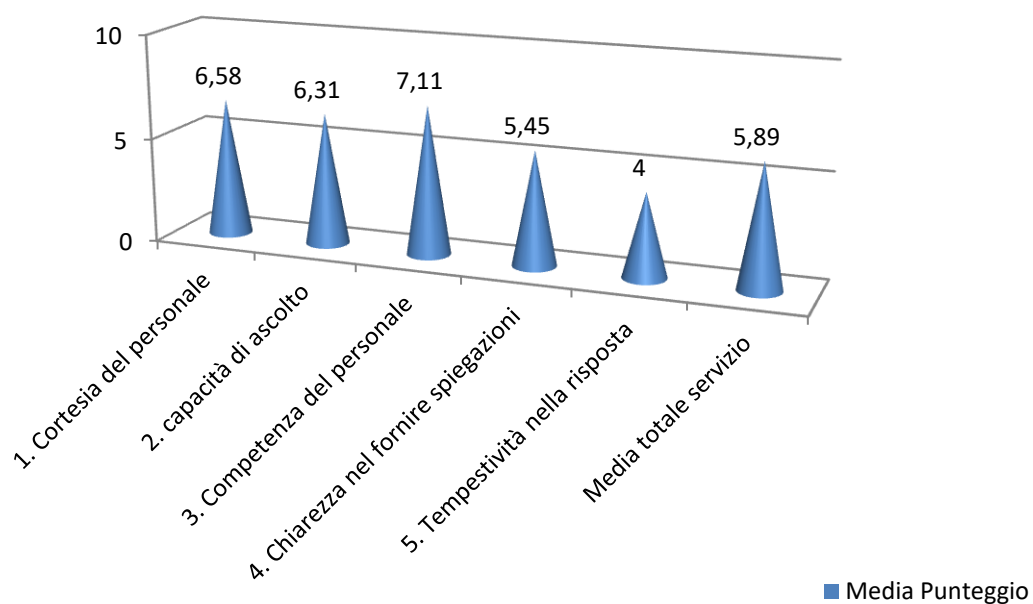


Grafico 53 – Customer Satisfaction (Fonte: Questionari trasmessi dai servizi)

Ambiente e fognature - 2021

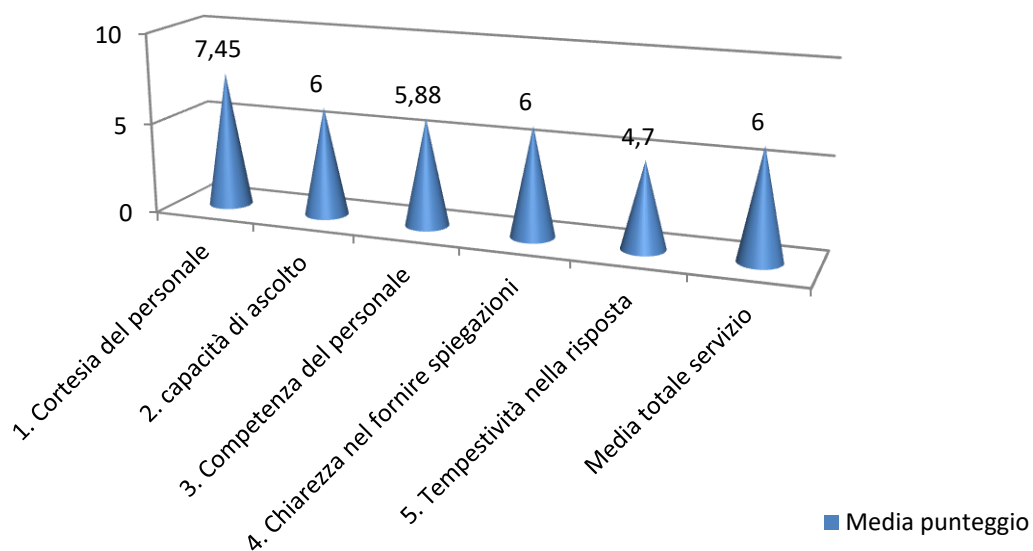


Grafico 54 – Customer Satisfaction (Fonte: Questionari trasmessi dai servizi)

Polizia Municipale - 2021

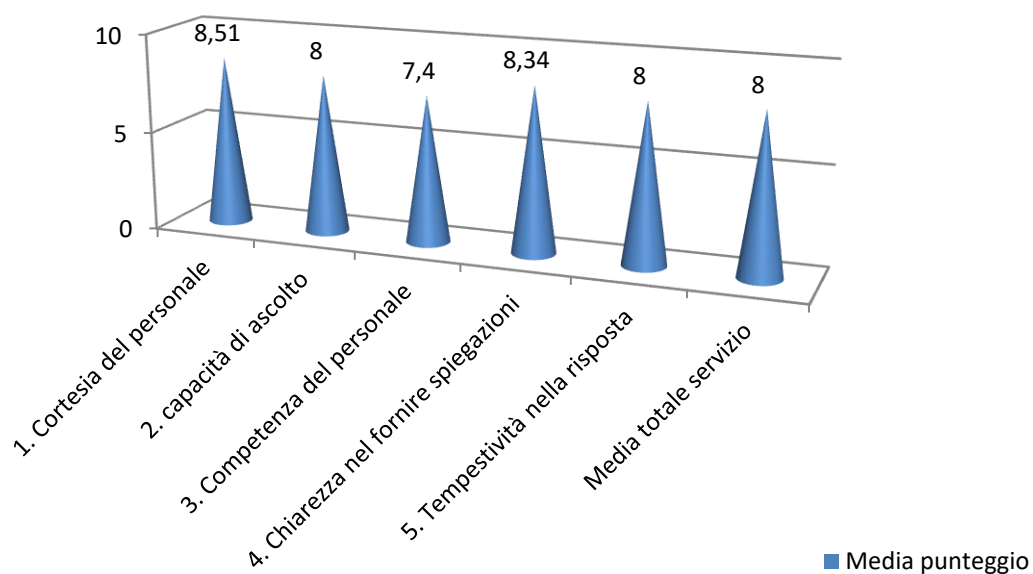


Grafico 55 – Customer Satisfaction (Fonte: Questionari trasmessi dai servizi)

Acquedotto - 2021

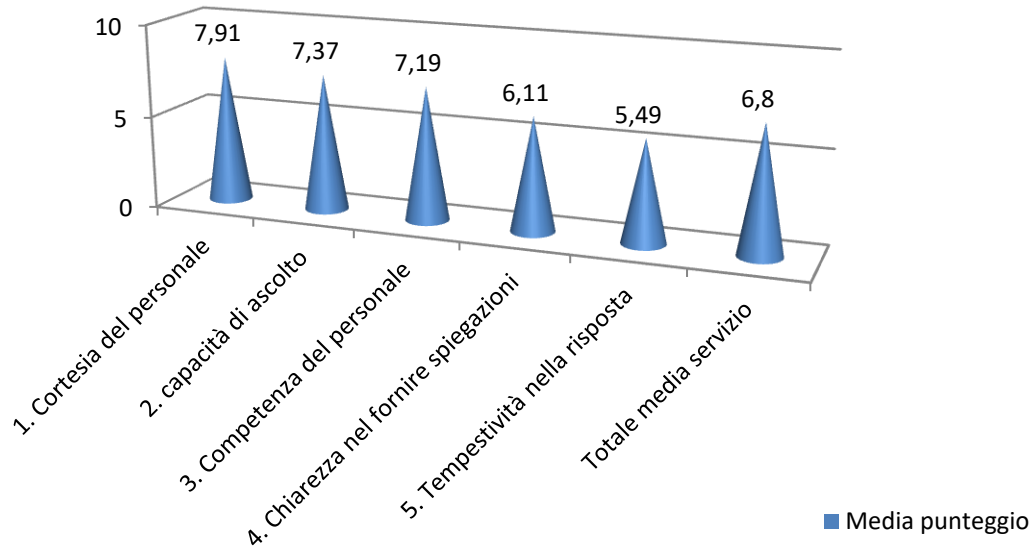


Grafico 56 – Customer Satisfaction (Fonte: Questionari trasmessi dai servizi)

Tributi - 2021

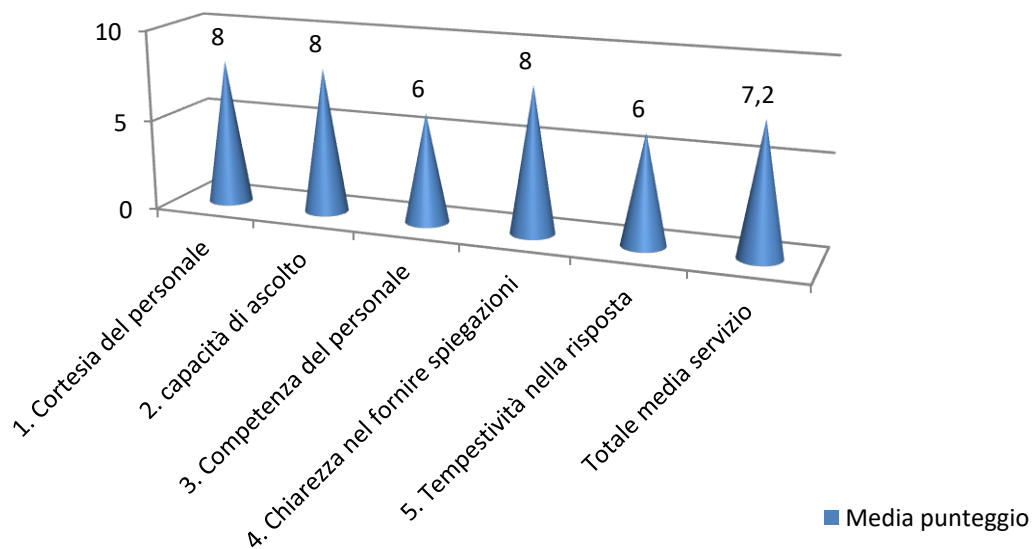


Grafico 57 – Customer Satisfaction (Fonte: Questionari trasmessi dai servizi)

Altri servizi comunali - 2021

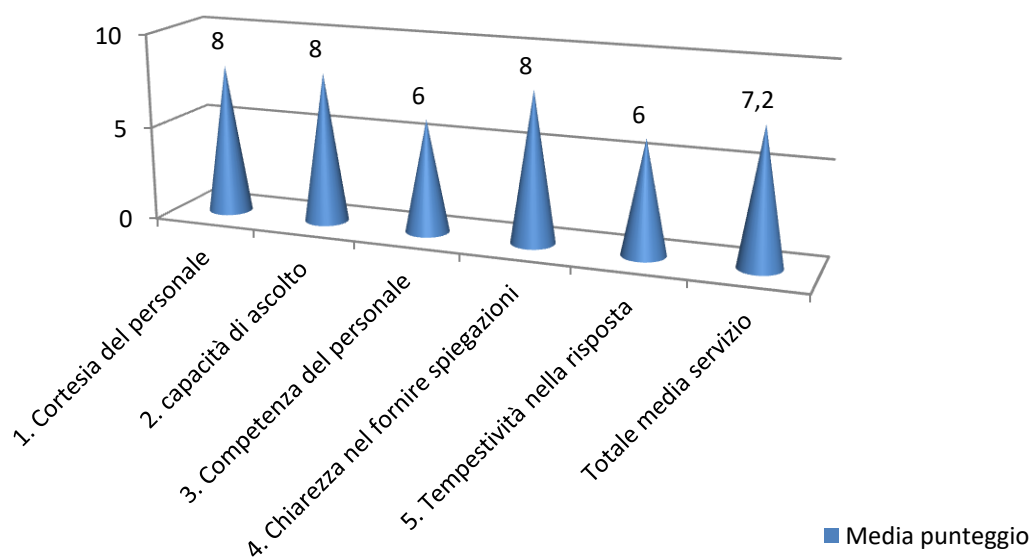


Grafico 58 – Customer Satisfaction (Fonte: Questionari trasmessi dai servizi)

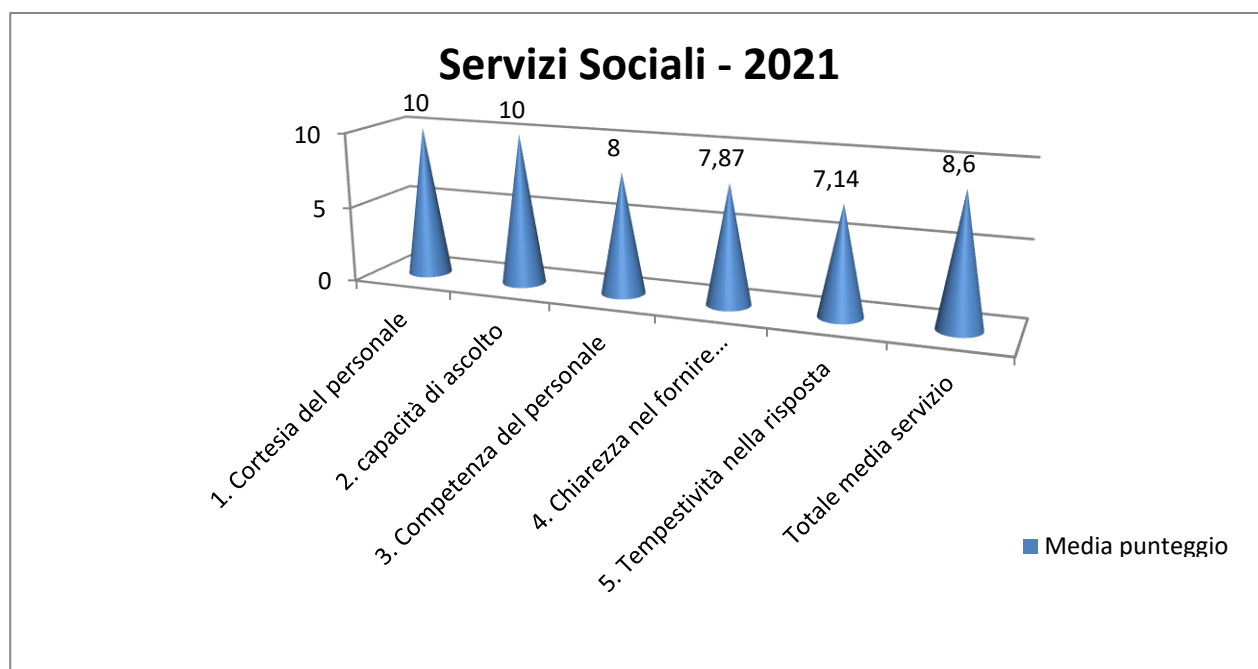


Grafico 59 – Customer Satisfaction (Fonte: Questionari trasmessi dai servizi)

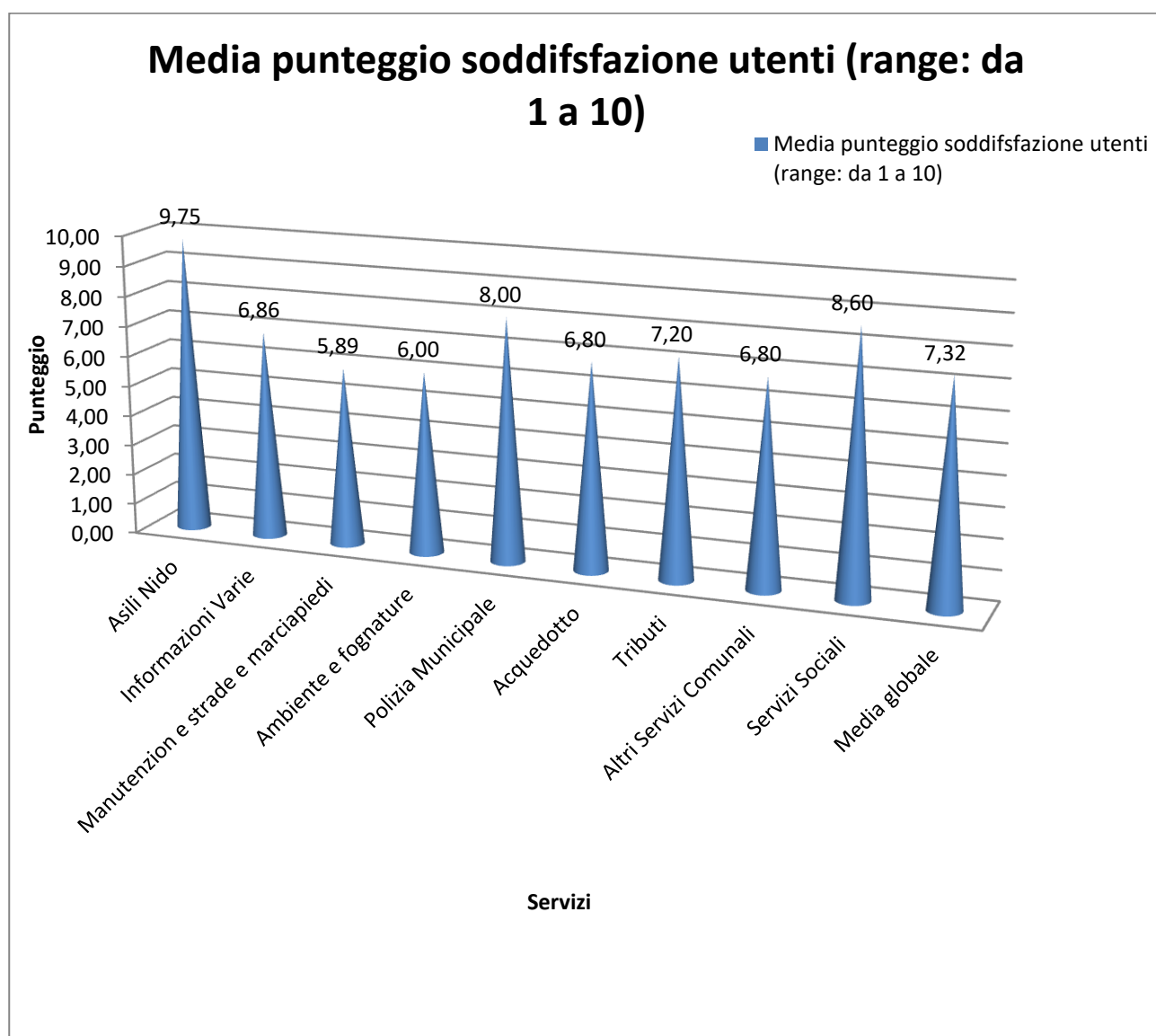


Grafico 60 – Customer Satisfaction (Fonte: Questionari trasmessi dai servizi)

Par. 5 SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE E TEMPESTIVITA' PAGAMENTI

L'andamento dei tassi di copertura dei servizi offerti al cittadino e dei servizi a domanda individuale nel triennio 2018/2020 (ultimi 3 consuntivi approvati) sono stati desunti dai referti sul controllo di gestione per la parte economico/finanziaria prodotti dagli uffici Finanziari per gli esercizi 2018, 2019 e 2020. Per l'esercizio 2021 i tassi di copertura, desunti sulla base delle proiezioni del servizio controllo di gestione e strategico (in quanto il rendiconto 2021 non è ancora stato approvato), mostrano una tendenza al ribasso ad eccezione del servizio di refezione scolastica.

Infatti, il trend del tasso di copertura del servizio di refezione scolastica si attesta intorno al 50% nell'ultimo quadriennio con un andamento costante. Il tasso di copertura dei servizi quali gli impianti sportivi e gli asili nido, che registrano un dato di partenza piuttosto basso, hanno mostrato un andamento nel medio-lungo periodo tendente alla diminuzione a causa di diversi fattori.

Tali condizioni vengono sostanzialmente confermate nelle proiezioni effettuate mediante il controllo di gestione sui risultati intermedi al primo quadrimestre 2022, ma registra una preoccupante inversione di tendenza rilevata nel referto intermedio sul controllo di gestione riferito al II quadrimestre 2022 che al momento non interessa per il presente referto riferito ai dati al 31/12/2021.

Di seguito una rapida rappresentazione della tempestività dei pagamenti registrata nell'ultimo quinquennio (dal 2018 al II° trimestre 2022), rilevata dai dati pubblicati nell'apposita sezione "Amministrazione Trasparente" del sito istituzionale del Comune di Trapani che comprende anche il periodo di riferimento del presente referto (2021). Nel grafico viene mostrato il trend nel corso degli anni sull'andamento della tempestività dei pagamenti che nel 2018 registrava un ritardo di 8,32 giorni, ma negli esercizi successivi si è invertita la tendenza facendo registrare un anticipo di 3,16 giorni nel 2019, un anticipo di 6 giorni nel 2020, un anticipo di 2 giorni nel 2021 ed il dato relativo al I° trimestre 2022 conferma tale trend con un anticipo di 2,62 giorni. In netto peggioramento il risultato registrato nel II quadrimestre 2022 con un ritardo di 30,18 giorni.

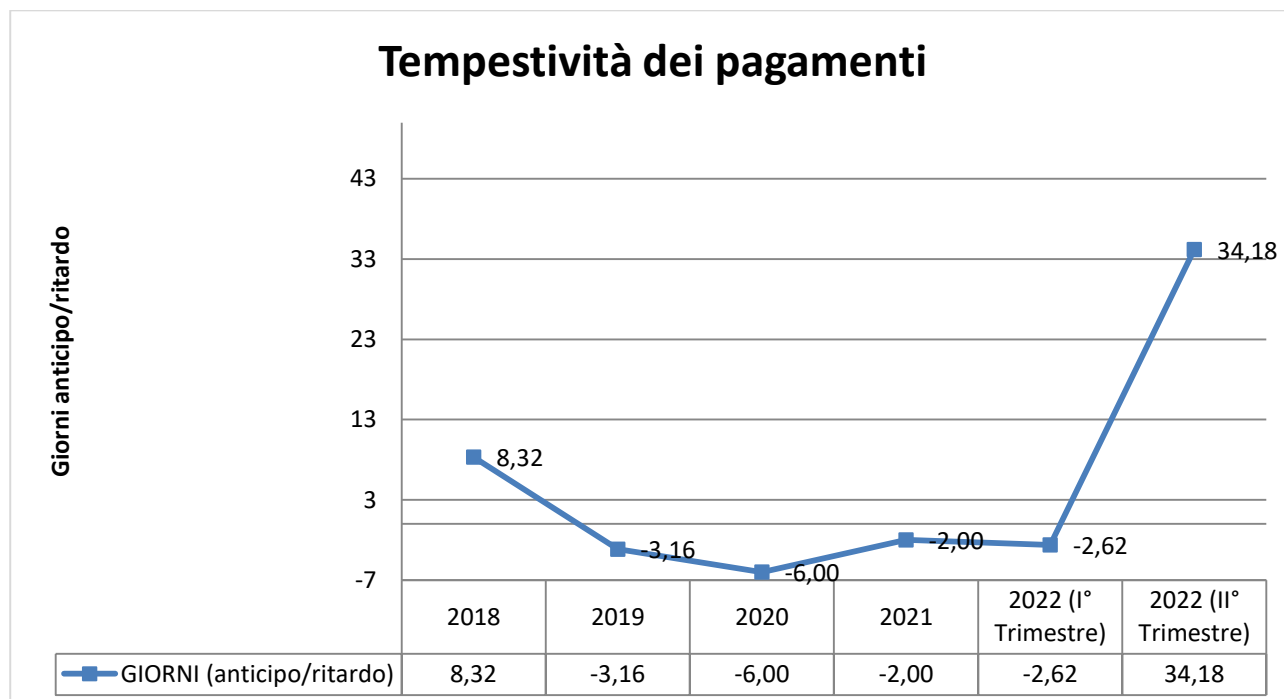


Grafico 61 – Tempestività dei pagamenti – trend dal 2018 al I° trimestre 2022 (Fonte: Sezione Amministrazione Trasparente del sito istituzionale)

Par. 6 EFFICIENZA ATTIVITÀ AMMINISTRATIVA

Con riferimento all'efficienza dell'attività amministrativa sono state prese in considerazione alcune fattispecie che possono direttamente essere ricollegate sia alla gestione organizzativa interna dell'Ente riferita alla macro struttura che all'andamento delle principali attività di riscossione delle entrate in quanto fondamentali, a fronte della spesa che l'Ente deve effettuare per le attività istituzionali, a mantenere gli equilibri di bilancio.

La struttura organizzativa dell'Ente, a partire dalla adozione della deliberazione della Giunta Comunale n. 341 del 19/10/2019, con la quale sono stati approvati il nuovo organigramma e le nuove linee funzionali, ha subito nel tempo numerose modifiche volte al superamento delle criticità nel corso del tempo emerse anche a causa della carenza di personale. Solo nel corso del 2021, oggetto della presente analisi, sono state adottate 2 deliberazioni di Giunta Comunale di modifica alla macrostruttura ed altre 4 nei primi 2 quadrimestre 2022. Tali continue modifiche se da un lato tendono a risolvere momentaneamente le emorragie di personale in alcuni servizi, dall'altro creano difficoltà gestionali dovute anche alla continua modifica degli strumenti di programmazione e, conseguentemente, dei controlli e delle verifiche sullo stato di attuazione dei programmi.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2021 sono state effettuate 13 variazioni al bilancio con deliberazioni del Consiglio Comunale, comprese le ratifiche delle deliberazioni di G.C. ai sensi dell'art. 5 della legge Regionale 13/2021. Nel corso del medesimo esercizio finanziario, anche in seguito alla verifica sull'attuazione e sul monitoraggio, sono state effettuate numerosi variazioni al Piano Esecutivo di Gestione mediante deliberazioni della Giunta Comunale.

Entrando nello specifico dell'attività amministrativa delle strutture operative dell'Ente (Settori) tradotta nella adozione di determinazioni dirigenziali avente carattere prettamente gestionale, ai fini del controllo, è stata effettuata un'estrazione degli atti adottati dal 01/01/2021 al 31/12/2022.

Di tutte le determinazioni adottate, una percentuale pari a poco più del 10% ha scontato un parere di regolarità contabile contrario con la conseguenza che la determinazione dirigenziale non è mai diventata esecutiva come mostrato nei grafici che seguono:

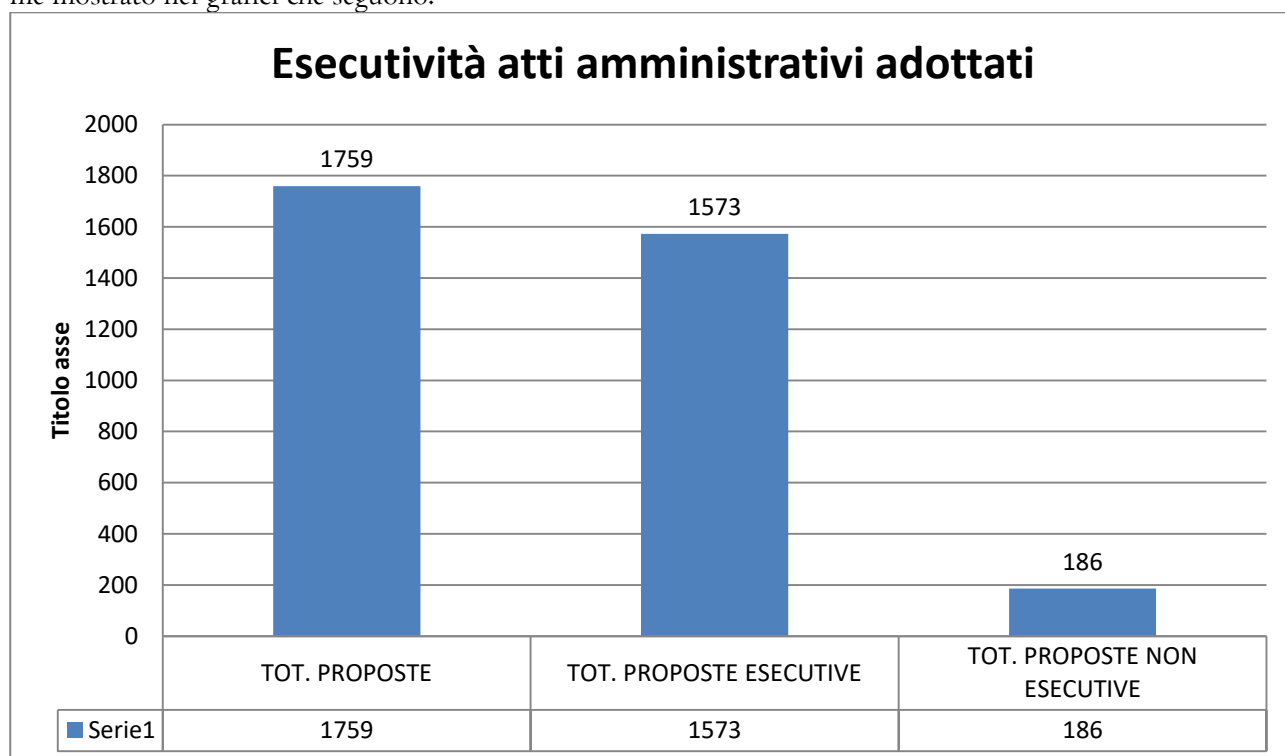


Grafico 62– Esecutività atti amministrativi adottati (determinazioni) (Fonte: Estrazione FinMatica – SFERA)

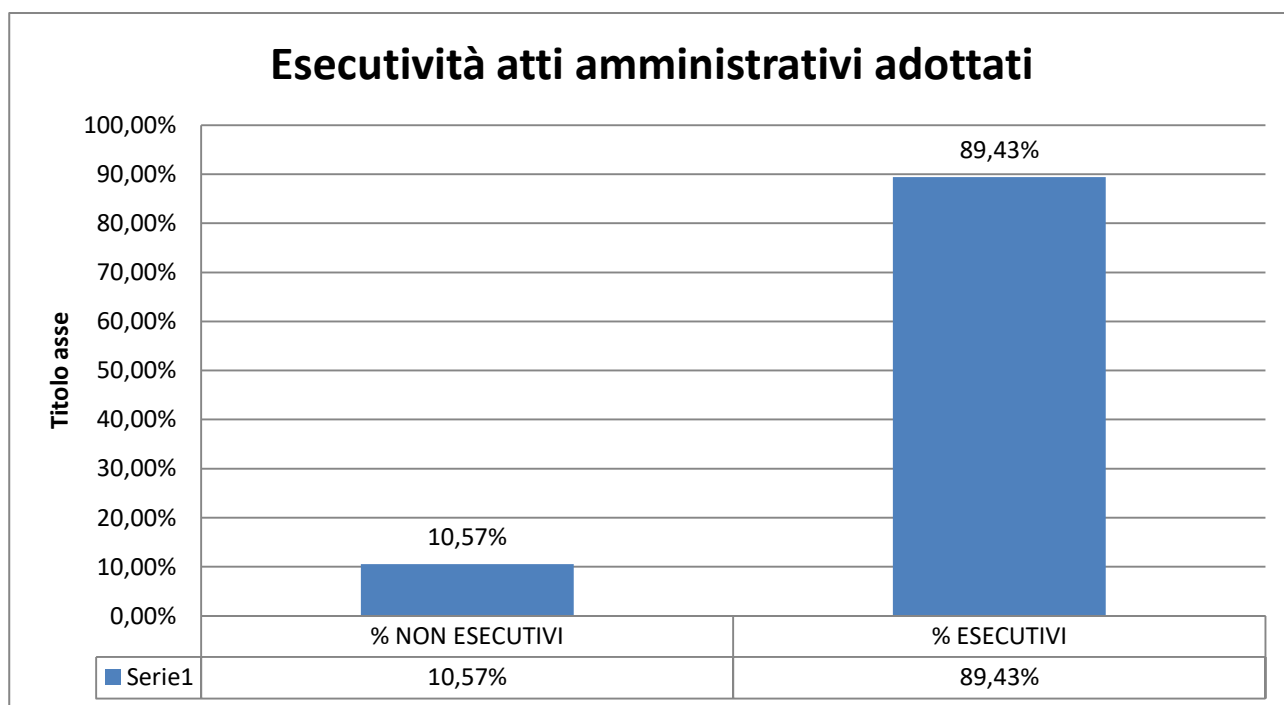


Grafico 63 – Esecutività atti amministrativi adottati (determinazioni) (Fonte: Estrazione FinMatica – SFERA)

Al fine di verificare altresì il grado di incidenza di non esecutività delle determinazioni dirigenziali di ogni singolo servizio in relazione al numero totale delle determinazioni proposte, si è proceduto ad effettuare una analitica estrazione per ogni singolo Servizio, ottenendo un'indicazione di massima sulla percentuali di atti non esecutivi a seguito di apposizione del visto di regolarità contabile contrario.

Da ciò si è ricavato un dato che consente di verificare come pochi servizi vantano una percentuale di atti adottati del 100% rispetto a quelli proposti. La maggior parte dei servizi, invece, ha una percentuale di determinazioni dirigenziali “non esecutive” che oscilla in media tra l'8% ed il 10%. Si passa infatti da una percentuale minima del 2,87% ad una percentuale decisamente alta pari al 39,44% con alcuni valori intermedi pari al 19%, 21% e 28%.

Con riferimento alle attività di gestione e riscossione delle entrate che forniscono un interessante dato sull'efficienza amministrativa si è proceduto ad effettuare un'estrazione, dalla banca dati della piattaforma “Efficientometro” istituita dall'Osservatorio Permanente sulle Amministrazioni Pubbliche, dei dati relativi alle principali entrate dell'Ente con particolare riferimento a quelle proprie del bilancio comunale ed alla capacità di riscossione delle stesse al fine di verificare la reale consistenza delle entrate riscosse rispetto a quelle accertate. Al fine poi di avere un quadro sul trend storico e sull'andamento nel corso del tempo è stata effettuata un'estrazione che consentisse una comparazione dei dati dell'ultimo quinquennio (aggiornamento al 31 luglio 2022 che riflettono una fotografia reale della situazione al 31/12/2021).

Si parte con un indicatore sintetico dell'andamento degli incassi per macro aree. Gli indicatori “verdi” segnalano un buon andamento degli incassi”, conseguentemente gli indicatori “rossi” segnalano criticità che occorre superare. L'analisi sul dettaglio viene fornita con le elaborazioni effettuate che costituiscono allegato al presente referto e di seguito riportate.

**FONTE: elaborazione su dati prelevati da <https://www.siope.it>
archivio alimentato dal Comune e gestito dalla Banca d'Italia e RGS**

INCASSI

(effettuati da Gennaio 2017 al 2022)

TASSE COMUNALI



**SERVIZI, FITTI,
MULTE, ETC.**



**CONTRIBUTO DA
STATO, REGIONI,
ETC.**



**ENTRATE UNA
TANTUM**



ENTRATE UNA TANTUM

Anni 2017-2022

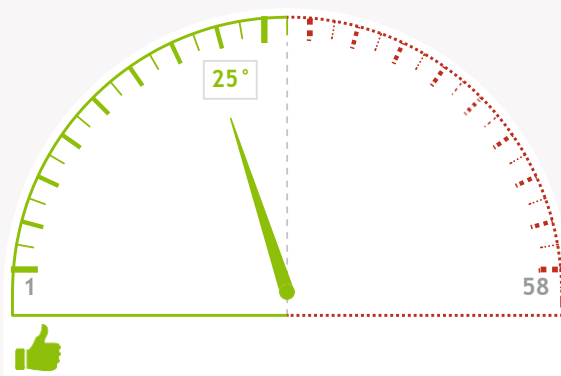
aggiornato con gli incassi effettuati al

31 luglio 2022

importi medi su base annua

TRAPANI è al **25°** posto fra i 58 Comuni da 60 a 100 mila abitanti

il confronto è effettuato sulla base della
MINORE DIPENDENZA DA ENTRATE OCCASIONALI

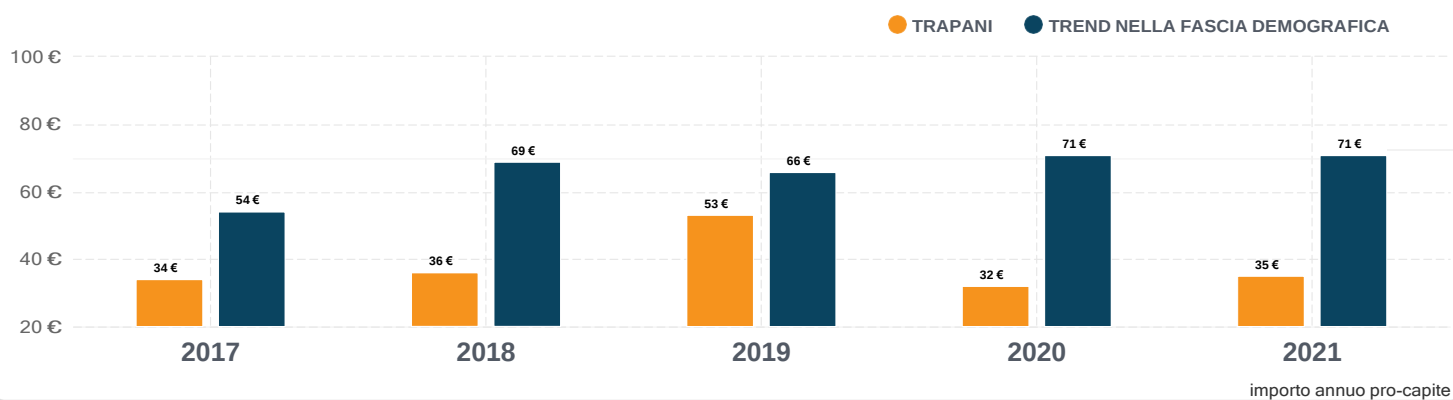


pro-capite

€ 37

importo medio annuo

TREND NEGLI ANNI



CAUSALE DI PAGAMENTO		Periodo dal 2017 a luglio 2022 <i>media annua in euro</i>	2017 <i>in euro</i>	2018 <i>in euro</i>	2019 <i>in euro</i>	2020 <i>in euro</i>	2021 <i>in euro</i>	da gennaio a luglio 2022 <i>in euro</i>
1	DIRITTI REALI vendita	1.194.593	1.259.912	1.154.956	1.315.570	1.228.246	1.369.022	342.107
2	ENTRATE PER INVERSIONE CONTABILE IVA	785.314	822.477	809.308	770.495	626.147	764.118	592.126
3	ACQUISIZIONE A BILANCIO DA DEPOSITI BANCARI	284.938	24.762	187.682	1.327.183	51.275		
4	RIMBORSO DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI per somme versate in eccesso	38.106	111.468	62.101	12.704	15.906	10.245	337
5	RIMBORSO DA AMMINISTRAZIONI LOCALI per somme versate in eccesso	33.995	22.669	51.242	14.350		101.546	
6	ENTRATE DIVERSE per somme in conto capitale incassate in eccesso	28.203	21.639	8.875	36.709	26.476	63.767	
7	RIMBORSO DA IMPRESE per somme versate in eccesso	26.052	32.455	24.490	14.960	52.255	13.463	7.835
8	RIMBORSO DA ISP per somme versate in eccesso	22.334				87.678	37.019	
9	CREDITI A BREVE RISCOSSI DA REGIONI a tasso agevolato	10.279		57.392				
10	RIMBORSO DA IMPRESE per somme in conto capitale incassate in eccesso	9.390				50.404	2.024	
11	RIMBORSO DA ENTI PREVIDENZIALI per somme versate in eccesso	9.134	12.159	14.713	10.637	58	2.882	10.547
12	RIMBORSO DA PRIVATI per somme versate in eccesso	6.778	7.222	10.962	8.094	3.281	3.821	4.463
13	FABBRICATI A USO ABITATIVO vendita	5.548		20.043			10.932	

14	RIMBORSO IVA A CREDITO	4.870					1.937	25.254
15	BENI DIVERSI vendita	658			3.673			
16	INTROITI PER AZIONE DI REGRESSO VERSO TERZI	436	1.407	682				343
17	RIMBORSO DA PRIVATI per somme in conto capitale incassate in eccesso	391			2.185			
TOTALE		2.461.019	2.316.169	2.402.445	3.516.561	2.141.725	2.380.777	983.013
ABITANTI		66.912	67.923	66.289	65.841	67.141	67.141	67.141
PRO-CAPITE		37	34	36	53	32	35	15

CONTRIBUTO DA STATO, REGIONI, ETC.

Anni 2017-2022

aggiornato con gli incassi effettuati al

31 luglio 2022

importi medi su base annua

TRAPANI è al **33°** posto fra i 58 Comuni da 60 a 100 mila abitanti

il confronto è effettuato sulla base della
MINORE DIPENDENZA DA STATO, ETC.

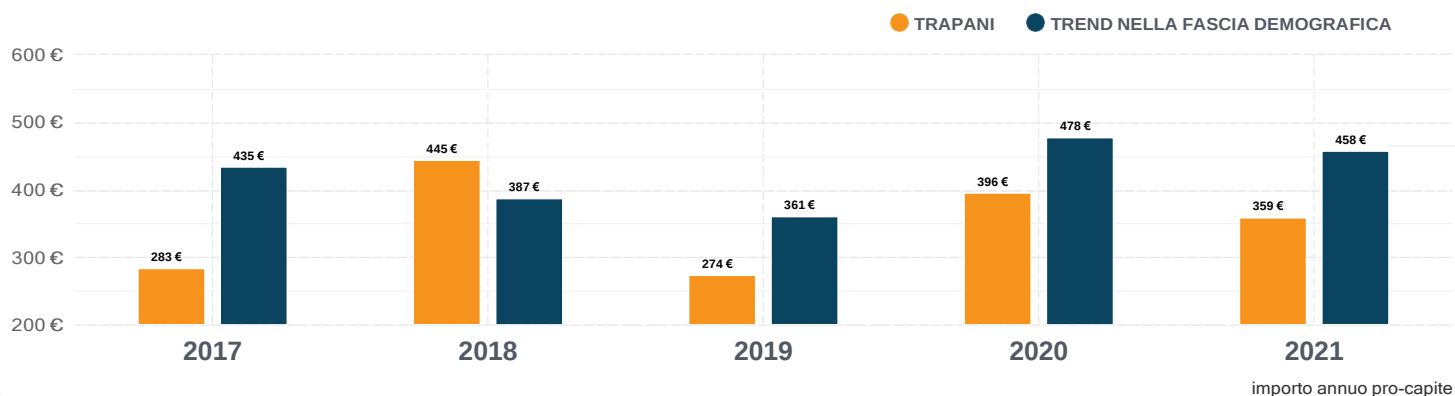


pro-capite

€ 322

importo medio annuo

TREND NEGLI ANNI



CAUSALE DI PAGAMENTO		Periodo dal 2017 a luglio 2022 media annua in euro	2017 in euro	2018 in euro	2019 in euro	2020 in euro	2021 in euro	da gennaio a luglio 2022 in euro
1	CONTRIBUTI PER SPESA CORRENTE	12.902.568	8.348.680	17.914.872	9.497.659	17.108.641	16.452.433	2.717.050
2	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE a favore dei territori con minore capacità fiscale	6.529.774	8.028.608	7.849.695	7.593.052	7.446.095	5.540.455	
3	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	1.965.797	2.716.600	3.157.578	952.295	2.008.320	2.140.907	
4	IRPEF TRASFERITA in compartecipazione	125.916	153.450	549.584				
TOTALE		21.524.055	19.247.339	29.471.730	18.043.006	26.563.056	24.133.795	2.717.050
ABITANTI		66.912	67.923	66.289	65.841	67.141	67.141	67.141
PRO-CAPITE		322	283	445	274	396	359	40

ATO,
ETC.

SERVIZI, FITTI, MULTE, ETC.

Anni 2017-2022

aggiornato con gli incassi effettuati al

31 luglio 2022

importi medi su base annua

TRAPANI è al **41°** posto fra i 58 Comuni da 60 a 100 mila abitanti

il confronto è effettuato sulla base del
MAGGIORE INTROITO

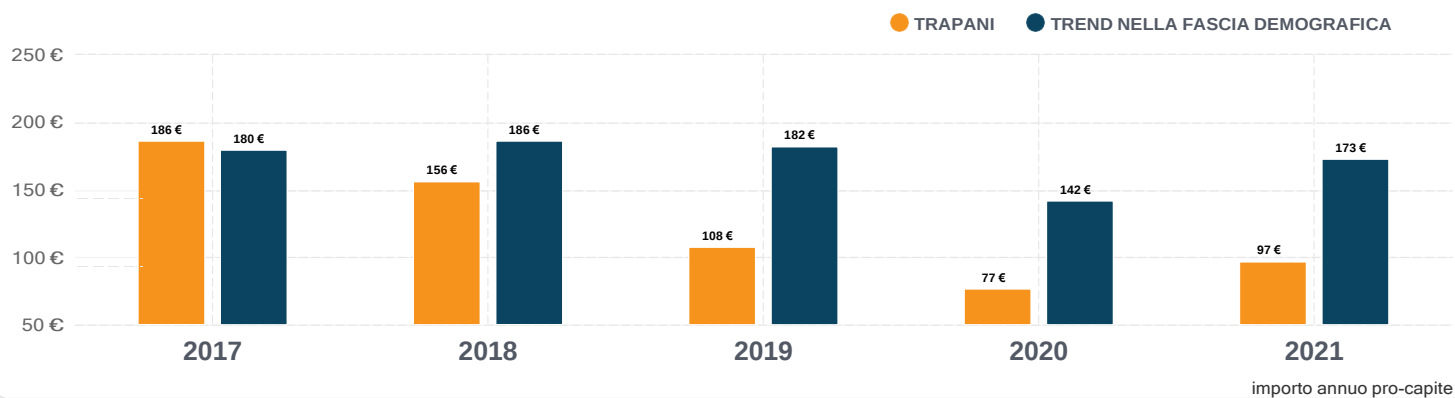


pro-capite

€ 119

importo medio annuo

TREND NEGLI ANNI



FONTE
elaborazione su dati prelevati da

SERVIZI, FITTI, MULTE, ETC.

<https://www.siope.it>

archivio alimentato dal Comune e gestito dalla Banca d'Italia e RGS

CAUSALE DI PAGAMENTO	Periodo dal 2017 a luglio 2022 media annua in euro	2017 in euro	2018 in euro	2019 in euro	2020 in euro	2021 in euro	da gennaio a luglio 2022
1 ENERGIA, ACQUA, GAS E RISCALDAMENTO vendita	2.816.865	7.132.630	5.049.605	2.382.960	741.556	420.745	
2 PROVENTI PER SERVIZI DIVERSI voce residuale	1.050.860	556.443	808.420	818.424	1.495.050	1.143.904	1.045.063
3 PERMESSI DI COSTRUIRE	980.887	1.409.238	1.024.278	873.032	755.081	1.228.778	186.211
4 CONTRAVVENZIONI STRADALI, ETC. al cittadino	897.547	1.420.292	1.115.917	968.694	640.418	794.822	71.159
5 COSAP	524.294	395.151	407.296	434.570	310.506	921.915	457.869
6 AUTORIZZAZIONI proventi per servizi resi	261.876	263.388	311.058	269.640	262.353	314.429	41.272
7 DIRITTI DI SEGRETERIA E ROGITO proventi per servizi resi	170.185	269.933	242.520	174.435	135.409	104.787	23.115
8 DANNI RISARCITI da Privati	132.611	125.812	138.052	101.347	19.704	207.330	148.167
9 RIMBORSO DIPENDENTI IN COMANDO PRESSO ALTRO ENTE	130.136	57.833	119.808	50.499	1.937	334.951	161.565

10	ENTRATE CORRENTI DIVERSE voce residuale	125.307	146.839	256.308	88.945	64.688	97.998	44.855
11	FITTO FABBRICATI, ETC.	123.638	120.118	139.004	126.379	201.510	96.327	6.975
12	MENSE proventi per servizi resi	112.286	101.059	110.428	121.337	85.575	150.668	57.864
13	CONTRAVVENZIONI STRADALI, ETC. alle imprese	110.014	82.915	99.133	138.649	68.127	97.476	127.949
14	INTERESSI ATTIVI	98.800	245.239	185.528	46.750	23.353	35.816	14.950
15	TRASPORTI FUNEBRI, POMPE FUNEBRI, ILLUMINAZIONE VOTIVA proventi per servizi resi	64.886	89.460	62.263	59.352	63.368	68.216	19.621
16	PARCHEGGI E PARCHIMETRI proventi per servizi resi	44.126	37.532	47.655	50.390	51.253	54.893	4.648
17	RESIDENZE ANZIANI proventi per servizi resi	43.906	77.375	46.901	35.023	29.689	41.723	14.433
18	FONDI INCENTIVANTI LEGGE MERLONI	43.228	19.658		66.735	28.101	69.626	57.239
19	ASILI NIDO proventi per servizi resi	41.317	43.495	45.234	48.514	25.363	47.038	21.042
20	RILASCIO DOCUMENTI E DIRITTI DI SEGRETERIA proventi per servizi resi	35.109	10.888	42.607	47.677	30.056	42.630	22.166
21	DIVIDENDI DA SOCIETA' PUBBLICA CONTROLLATA classificata fra le Amministrazioni Locali	27.750					154.937	
22	CONTROLLO IRREGOLARITA' FAMIGLIE voce residuale	19.393	19.073	25.668	25.825	17.831	17.409	2.473

23	CONTRAVVENZIONI STRADALI, ETC. alla PA	19.132	98		89.330	17.390		
24	IMPIANTI SPORTIVI proventi per servizi resi	17.232	660	9.941	49.817	6.375	29.276	144
25	SMALTIMENTO RIFIUTI TOSSICO-NOCIVI proventi per servizi resi	11.857				66.201		
26	INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE SU BENI IMMOBILI	5.499	3.308	18.068	1.506	6.300	1.522	
27	MERCATI E FIERE proventi per servizi resi	5.044		12.250	4.374	1.227	6.815	3.496
28	INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE SU BENI MOBILI	5.034	1.129	26.475	500			
29	CONCESSIONI SU BENI	4.352	24.297					
30	DANNI RISARCITI DA IMPRESE	2.109			620	1.963		9.194
31	INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE CONTRO DANNI voce residuale	2.069			10.000	1.550		
32	CONTROLLO IRREGOLARITA' PRESSO IMPRESE voce residuale	1.996	1.719	2.071	3.248	2.052	2.006	48
33	PROVENTI PER SERVIZI ISPETTIVI E DI CONTROLLO	1.758	258	4.352	4.946	207	52	
34	SPURGO POZZI NERI proventi per servizi resi	1.174	1.727	211	461	1.422	2.057	675
35	NOLEGGIO DI BENI MOBILI	544	3.038					

36	ALBERGHI proventi per servizi resi	278				1.553		
37	CONTRAVVENZIONI STRADALI, ETC. a Istituzioni Sociali Private	243	375	360	464	156		
38	SERVIZI DI COPIA E STAMPA	227	147	188	182	213	438	98
39	INDENNIZZI DI ASSICURAZIONE CONTRO DANNI DIVERSI	179	1.000					
40	CONTROLLO IRREGOLARITA' PRESSO ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE voce residuale	12	18	28	6	6	11	
41	CONTROLLO IRREGOLARITA' PRESSO ENTI PUBBLICI voce residuale	6	8		28			
TOTALE		7.933.767	12.662.152	10.351.626	7.094.660	5.157.544	6.488.593	2.542.292
ABITANTI		66.912	67.923	66.289	65.841	67.141	67.141	67.141
PRO-CAPITE		119	186	156	108	77	97	38

TASSE COMUNALI

Anni 2017-2022

aggiornato con gli incassi effettuati al

31 luglio 2022

importi medi su base annua

TRAPANI è al **37°** posto fra i 58 Comuni da 60 a 100 mila abitanti

il confronto è effettuato sulla base del
MAGGIORE IMPORTO

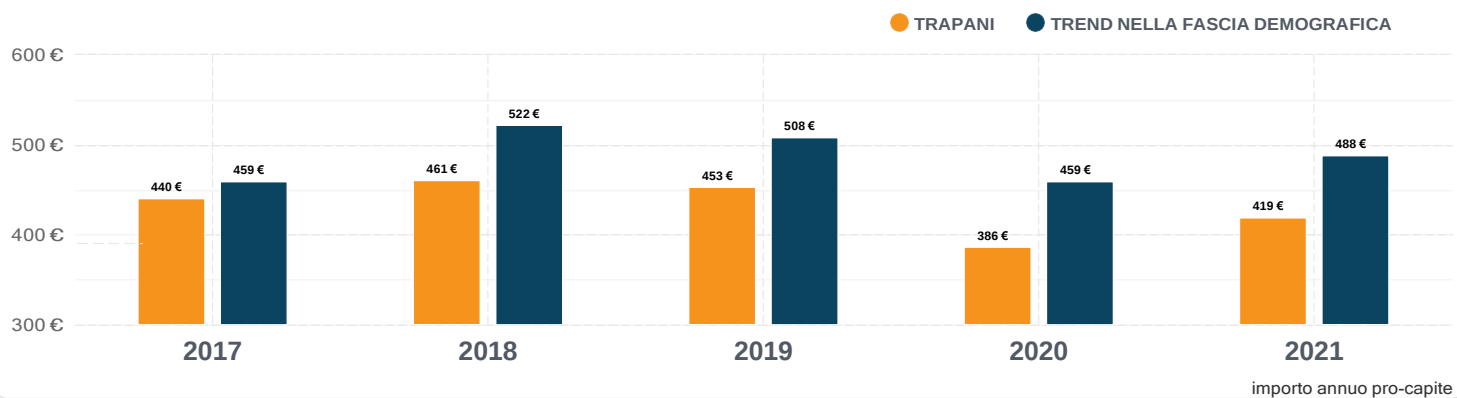


pro-capite

€ 407

importo medio annuo

TREND NEGLI ANNI

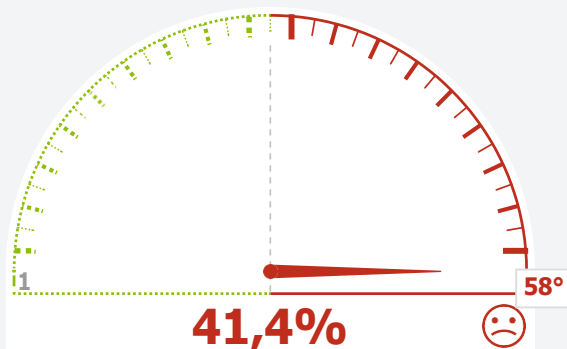


CAUSALE DI PAGAMENTO		Periodo dal 2017 a luglio 2022 <i>media annua in euro</i>	2017 <i>in euro</i>	2018 <i>in euro</i>	2019 <i>in euro</i>	2020 <i>in euro</i>	2021 <i>in euro</i>	da gennaio a luglio 2022 <i>in euro</i>
1	IMU riscossione spontanea	12.000.494	13.010.1 19	13.011.8 78	13.189.7 18	12.981.0 30	13.091.5 20	1.718.49 2
2	TASSA RIFIUTI	8.665.627	8.669.39 0	10.093.6 95	9.588.66 9	6.399.69 7	9.206.55 0	4.425.08 4
3	ADDIZIONALE IRPEF riscossione spontanea	4.227.618	4.438.28 3	4.388.59 3	4.447.38 9	4.716.22 7	4.620.68 2	993.025
4	IMU recuperi	896.702	774.960	1.099.65 1	989.148	874.938	799.325	468.562
5	ICI recuperi	423.913	1.480.68 6	612.518	158.939	49.069	64.008	1.630
6	TOSAP riscossione spontanea	361.330	550.736	517.491	578.852	368.628	1.720	
7	IMPOSTA DI SOGGIORNO riscossione spontanea	292.810	333.785	281.935	378.580	199.912	319.692	120.951
8	IMPOSTA PUBBLICITA' E AFFISSIONI riscossione spontanea	219.407	356.579	311.838	315.973	230.309	10.323	
9	TOSAP recuperi	51.922	87.478	97.119	75.017	15.188	14.180	918
10	IMPOSTA PUBBLICITA' E AFFISSIONI recuperi	33.254	65.175	19.833	33.375	66.940	346	
11	ICI riscossione spontanea	26.204	51.043	86.499	8.421		344	
12	TASI riscossione spontanea	19.853	37.664	37.259	32.232	2.890	794	8
13	TASSE DIVERSE - VOCE RESIDUALE riscossione spontanea	8.767	5.203	4.702	7.114	11.591	20.340	

14	TASI recuperi	1.713				1.282	4.711	3.569
15	TASSE DIVERSE - VOCE RESIDUALE recuperi	429	1.687	692	15			
16	TRIBUTO PROVINCIALE PROTEZIONE E IGIENE AMBIENTALE riscossione spontanea	5	19	8				
	TOTALE	27.230.048	29.862.806	30.563.712	29.803.443	25.917.700	28.154.535	7.732.238
	ABITANTI	66.912	67.923	66.289	65.841	67.141	67.141	67.141
	PRO-CAPITE	407	440	461	453	386	419	115

CONSISTENZA SOSPESI AL 31 LUGLIO 2022 DA REGOLARIZZARE

SOSPESI NON CONTABILIZZATI



la percentuale rileva

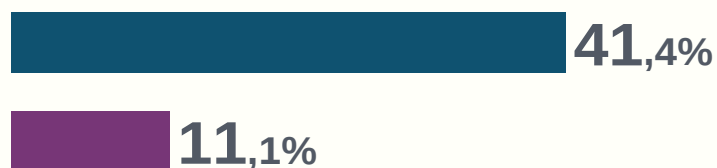
l'incidenza dei Sospesi contabili rispetto alla somma fra Entrate giacenti sul conto di tesoreria per i Titoli I e VI e i sospesi da regolarizzare, con riguardo agli incassi registrati alla data di osservazione dei dati

benchmark

■ TRAPANI ■ FASCIA DEMOGRAFICA

TREND

+ = -



+30,3%



la formula

SOSPESI DA REGOLARIZZARE

ENTRATE TITOLI DA I A VI + SOSPESI DA REGOLARIZZARE

il calcolo

€ 9.890.250
€ 23.864.842 %

consistenza negli anni

€/mgl

QUOTA AL 31 LUGLIO DA REGOLARIZZARE

2018 0

2019 0

2020 0

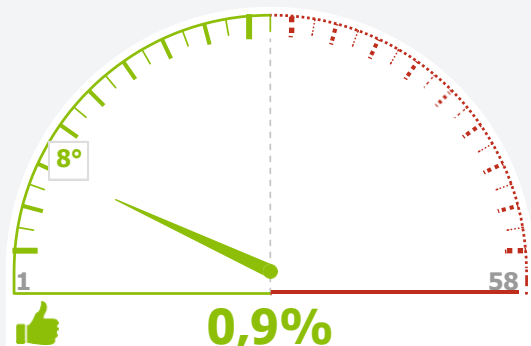
2021 177

2022 9.890

IMPOSTA DI SOGGIORNO

INCASSI AL 31 LUGLIO 2022

IMPOSTA DI SOGGIORNO



la percentuale rileva

la consistenza degli incassi
rispetto alle Entrate Correnti

benchmark

■ TRAPANI ■ FASCIA DEMOGRAFICA

TREND

+ = -

0,9%

0,6%

+0,3%



la formula

RISCOSSO

ENTRATE CORRENTI

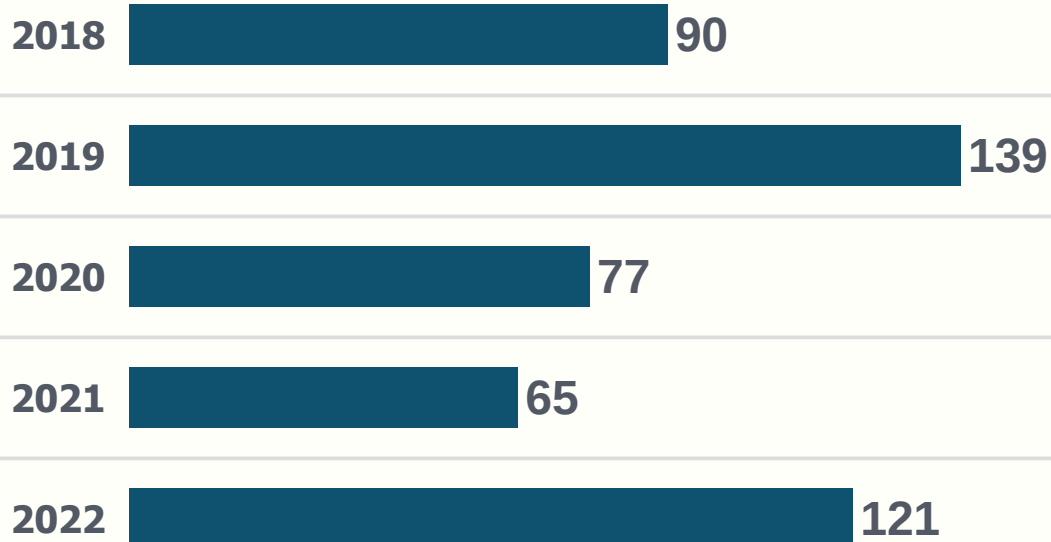
il calcolo

€ 120.951
€ 13.446.273 %

consistenza negli anni

€/mgl

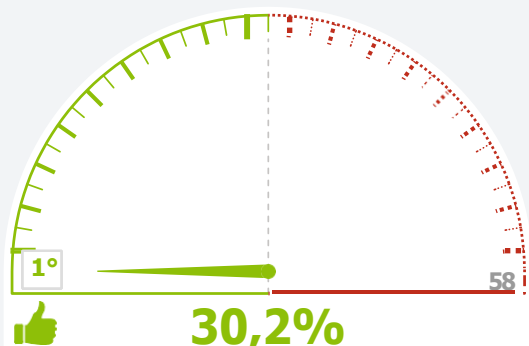
INCASSI AL 31 LUGLIO



TARI ORDINARIA

INCASSI AL 31 LUGLIO 2022

TARI ORDINARIA



la percentuale rileva

la consistenza degli incassi
rispetto alle Entrate Correnti

benchmark

■ TRAPANI ■ FASCIA DEMOGRAFICA

TREND

+ = -

30,2%

10,9%

+19,3%



la formula

RISCOSSO

ENTRATE CORRENTI

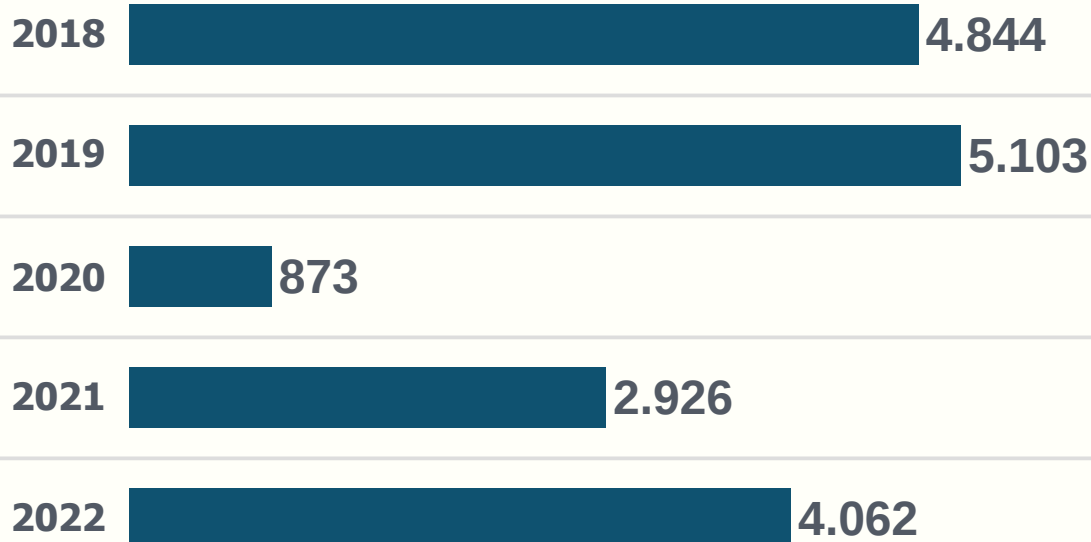
il calcolo

$$\frac{€ 4.062.484}{€ 13.446.273} \%$$

consistenza negli anni

€/mgl

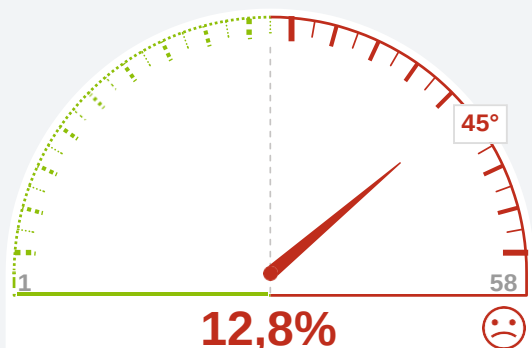
INCASSI AL 31 LUGLIO



IMU-ICI-TASI ORDINARIA

INCASSI AL 31 LUGLIO 2022

IMU-ICI-TASI ORDINARIA



la percentuale rileva

la consistenza degli incassi
rispetto alle Entrate Correnti

benchmark

■ TRAPANI ■ FASCIA DEMOGRAFICA

TREND

+ = -

12,8%

20,2%

-7,4%



la formula

RISCOSSO

ENTRATE CORRENTI

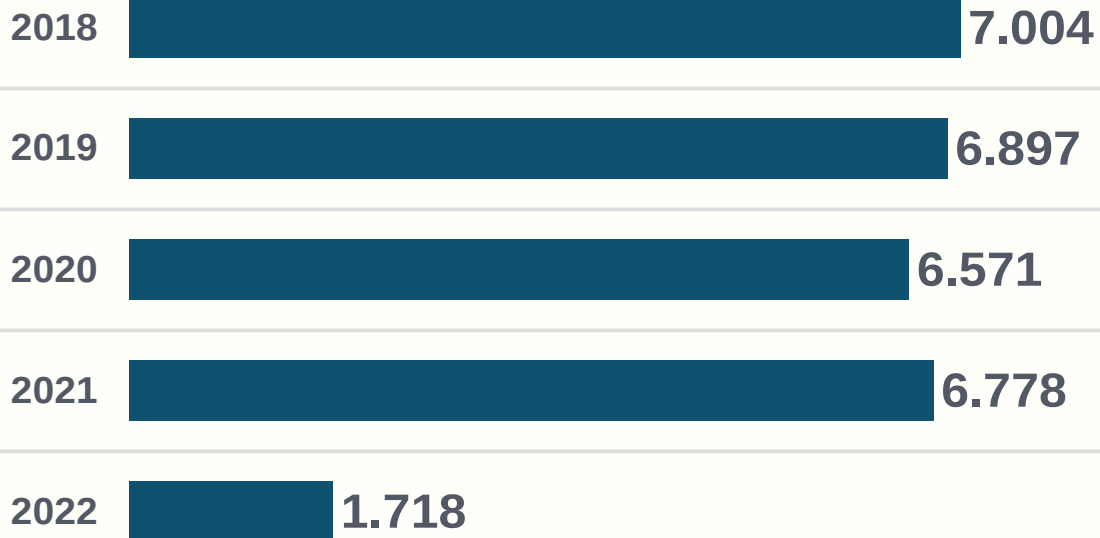
il calcolo

$$\frac{€ 1.718.500}{€ 13.446.273} \%$$

consistenza negli anni

€/mgl

INCASSI AL 31 LUGLIO



Cap. 5 CONCLUSIONI DEL REFERTO E AZIONI CORRETTIVE PROPOSTE

Il presente referto conclusivo è finalizzato alla verifica dell'efficacia, dell'efficienza e del grado di economicità dell'azione intrapresa ed a rilevare gli scostamenti al fine di consentire l'individuazione di idonei interventi correttivi per orientare l'attività stessa e a rimuovere eventuali disfunzioni per garantire l'ottenimento dei seguenti risultati:

- a) la corretta individuazione degli obiettivi effettivamente prioritari per la collettività amministrata;
- b) il perseguimento degli obiettivi nei modi e nei tempi più opportuni sotto l'aspetto dell'efficienza, dell'efficacia e dell'economicità;
- c) l'imparzialità, il buon andamento e la trasparenza dell'azione amministrativa.

La difficoltà principale nell'effettuazione dei controlli durante l'esercizio finanziario 2021, in continuità rispetto al 2020, è stata sicuramente legata alla carenza cronica di personale (i dipendenti di ruolo in servizio erano poco più di 300 a fronte di una esigenza di oltre 700 unità) accentuata in maniera esponenziale dalla pandemia da Covid-19 che ha comportato numerose assenze ed alcune difficoltà nello svolgimento della prestazione lavorativa da remoto. Ciò ha comportato l'approvazione di un piano degli obiettivi provvisorio solo nel mese di luglio 2021 con la deliberazione della Giunta Comunale 238 del 15/07/2021. A ciò si aggiunge che il bilancio di previsione 2021/2023 ed il PEG 2021/2023 sono stati approvati solamente nel mese di maggio 2022 (con oltre un anno di ritardo) e pertanto tali obiettivi sono divenuti definitivi solamente con l'approvazione del PEG 2021/2023 (deliberazione della Giunta Comunale n. 176 del 25/05/2022).

La mancanza del Piano Dettagliato degli Obiettivi, anche provvisorio, fin dai primi mesi dell'esercizio finanziario rende le fasi di controllo concomitanti in fase d'anno molto problematiche perché diventa difficile definire un valore atteso di prestazione senza aver attribuito degli indicatori misurabili alle attività svolte e senza avere un obiettivo come riferimento. L'indicatore è infatti uno strumento che consente di sintetizzare in un valore un fenomeno complesso e articolato come una scelta politica (riassunta in un obiettivo strategico) ma il passaggio da un concetto complesso all'indicatore è sempre incompleto e parziale; non sempre infatti è possibile sintetizzare i risultati raggiunti da un obiettivo in un valore (indicatore) senza perdere parte dell'informazione.

Nel presente referto viene effettuata un'analisi relativa all'intero esercizio finanziario 2021, anche se occorre segnalare le importanti criticità rilevate nel reperimento dei dati da parte dei Settori Comunali. Invero, il comma 4 dell'art. 147 del D.Lgs. 267/2000 e successive modifiche ed integrazioni stabilisce che *“Partecipano all'organizzazione del sistema dei controlli interni il Segretario dell'ente, il direttore generale, laddove previsto, i responsabili dei servizi e le unità di controllo, laddove istituite.”* Inoltre, l'art. 7-bis del regolamento per il funzionamento dei controlli interni vigente nel corso del 2021 prevedeva che:

“I responsabili di settore devono effettuare un monitoraggio continuo e concomitante con l'attività amministrativa e gestionale della propria struttura al fine di rilevare il conseguimento degli obiettivi e target assegnati dal P.E.G.;”

2. Il sistema di misurazione deve essere posto in condivisione con l'Ufficio del Controllo di Gestione e strategico;

3. Il sistema di misurazione dei procedimenti amministrativi deve contenere i seguenti dati: le istanze pervenute, la data della loro acquisizione al protocollo comunale, la data di comunicazione di avvio del procedimento, la data della comunicazione di eventuali sospensioni e/o interruzioni procedurali, la data di conclusione dell'istruttoria, la data di perfezionamento del procedimento;

4. Entro 15 giorni dalla scadenza di ciascun quadrimestre il Responsabile del Settore deve trasmettere all'Ufficio del Controllo di Gestione e strategico il report contenente il monitoraggio;

5. L'espletamento dell'attività di monitoraggio prevista dal presente articolo è oggetto di espressa valutazione della performance da parte dell'O.I.V. al fine dell'erogazione di indennità di risultato al responsabile del Settore.”

La ratio normativa è quella di istituire un sistema integrato di controlli all'interno dell'Ente che consenta una visione globale dell'andamento dei servizi, della soddisfazione degli utenti, dei risultati raggiunti. Il Controllo

di Gestione è una delle fasi dei controlli interni e tutte le strutture organizzative dell'ente stesso dovrebbero collaborare per consentire l'ordinato ed efficiente funzionamento dei controlli effettuando tutte le attività di propria competenza previste dalle norme e dai regolamenti. Attività e report che, seppur richieste con specifiche direttive riportanti scadenze e *step*, non vengono effettuate, vengono effettuate in ritardo o in maniera errata e ciò anche a causa delle più volte richiamate criticità legate alla carenza di personale ed alla necessità, per l'esiguo personale dei Settori al netto delle assenze programmate e non, di garantire i servizi essenziali richiesti dagli utenti, le scadenze imposte da leggi e regolamenti ed il funzionamento generale di tutti i servizi spesso in surplus orario. A ciò si aggiunge la nascita del nuovo Comune di Misiliscemi per distacco da Comune di Trapani che ha comportato la richiesta di ulteriori sforzi in termini di *surplus* orario ai dipendenti del Comune di Trapani.

Tale condizione, al fine di non vanificare la funzione propria dei controlli, implica una notevole quantità di lavoro aggiuntivo per l'unità preposta ai controlli stessi in quanto il reperimento dei dati è spesso un'attività di ricerca a vuoto. Sarebbe auspicabile che i controlli interni fossero percepiti quale attività fondamentale per l'Ente nella considerazione che non si tratti solamente di "meri" adempimenti burocratici ma di strumenti fondamentali per il buon andamento della Pubblica Amministrazione e per offrire un'azione amministrativa economica, efficace ed efficiente.

Nel merito dei controlli, ai fini del controllo di gestione, come già esplicitato nei precedenti capitoli del presente referto, l'impostazione generale è stata completamente rivista e ricostruita al fine di dare un impulso concreto all'implementazione delle azioni di controllo, per come anche richiesto nella deliberazione della Corte dei Conti n. 208/2021/VSGC.

Di fatto, in seguito alla riallocazione del Servizio "Controllo di Gestione e strategico" presso la Segreteria generale a far data dal 01/04/2022, si è proceduto con gli *step* di seguito indicati:

- 1) verifica dei regolamenti sul funzionamento dei controlli interni e sul sistema di misurazione e valutazione della performance;
- 2) predisposizione di un nuovo regolamento per il funzionamento dei controlli interni che è attualmente all'ordine del giorno del Consiglio Comunale (proposta di deliberazione n. 2869 del 01/06/2022 adottata con deliberazione n. 124/2022);
- 3) predisposizione di un nuovo sistema di misurazione e valutazione della performance che è stato trasmesso al dirigente del I Settore per l'attivazione del confronto sindacale ai sensi dell'art. 5 del vigente CCNL Enti Locali e per ottenere il parere vincolante dell'OIV;
- 4) predisposizione di un referto sul monitoraggio dei programmi dal momento dell'insediamento dell'attuale Amministrazione e fino al 31/12/2021, al fine di consentire un raccordo logico di continuità con i referti che verranno prodotti successivamente;
- 5) predisposizione di report periodici quadrimestrali di cui la Giunta Comunale ha preso atto con deliberazioni;
- 6) predisposizione del referto sul controllo strategico e monitoraggio programmi di cui il Consiglio Comunale ha preso atto con deliberazione.

Tali attività ovviamente incidono maggiormente nei referti prodotti nel corso dell'esercizio finanziario 2022, ma hanno caratterizzato l'elaborazione del presente referto sull'esercizio finanziario 2021 con una nuova impostazione. Invero, per l'attivazione del controllo di gestione si è proceduto alla creazione *ex novo* di una contabilità analitica per centri di costo e per centri di ricavo affiancata alla contabilità finanziaria dell'Ente mediante l'attuazione dei seguenti *step*:

- a) Creazione dei centri di responsabilità che, sostanzialmente, fanno riferimento ai 7 Settori istituiti con la macro struttura dell'Ente adottata con la deliberazione della Giunta Comunale n. 341/2019 e s.m.i.;
- b) Creazione di singoli centri di ricavo e singoli centri di costo per ogni servizio con uno specifico codice alfanumerico ed una specifica descrizione;
- c) Inserimento all'interno dei centri di ricavo e dei centri di costo di tutti i capitoli di entrata e di spesa del Piano Esecutivo di Gestione e della contabilità finanziaria;

- d) Attribuzione dei centri di ricavo e dei centri di costo ai singoli centri di responsabilità al fine di attribuire esattamente tutte le componenti di costo e di ricavo relative ad uno specifico servizio ad un unico centro di responsabilità a cui è collegato il centro di ricavo ed il centro di costo;
- e) Creazione di schede per il controllo di gestione che contengono dati contabili ed extracontabili che consentono la puntuale analisi dell'andamento della gestione del servizio, della corretta quantificazione dei costi e dei ricavi e la creazione di grafici e tabelle che rendano fruibili ai lettori i risultati del controllo;
- f) estrazione dalla piattaforma di gestione "Finanziaria" in uso presso l'Ente, per singolo centro di costo istituito, delle voci previsionali e assestate in c/competenza, in Fondo Pluriennale Vincolato e in totale relative agli stanziamenti, agli impegni, alle liquidazioni;
- g) estrazione dalla piattaforma di gestione "Finanziaria" in uso presso l'Ente, per singolo centro di ricavo istituito, delle voci previsionali e assestate in c/competenza, in Fondo Pluriennale Vincolato e in totale relative agli stanziamenti, agli accertamenti, alle riscossioni;
- h) richiesta dei dati extracontabili ai settori interessati dai servizi oggetto di controllo (vedi Capitolo 4 – Paragrafo I);
- i) analisi dei dati;
- j) elaborazione degli stessi con risultanze finali.

All'analisi descrittiva è stata affiancata una batteria di grafici, tabelle e schemi finalizzati ad integrare, principalmente con indicatori di chiara comprensione, il quadro conoscitivo sullo stato dell'arte e sulle criticità che devono essere affrontate e superate.

L'assenza di una batteria di indicatori specifici preventivamente elaborata in fase di programmazione ed assegnazione degli obiettivi per misurare i risultati raggiunti, le attività svolte e gli eventuali scostamenti, ha determinato non poche difficoltà: non solo nell'elaborazione dell'indicatore ma soprattutto nel reperimento di informazioni utili, nella maggior parte dei casi non condivise dagli Uffici dell'Ente, ad analizzare il fenomeno attraverso lo strumento stesso dell'indicatore. Si è avuto modo di constatare altresì l'assenza di collegamento tra gli ambiti strategici, gli obiettivi strategici e gli obiettivi operativi che rende difficoltosa, a consuntivo, l'attività di monitoraggio del grado di raggiungimento dei singoli obiettivi strategici a cui sono riferiti più obiettivi operativi. Da non sottovalutare nemmeno l'assenza di collegamento tra le Missioni ed i Programmi dei singoli obiettivi ed i centri di costo della contabilità finanziaria dell'Ente. Tutto quanto descritto crea inevitabilmente delle consistenti criticità nell'attività di controllo e monitoraggio che verranno superate nella nuova impostazione del Piano Dettagliato degli Obiettivi che conterrà la diretta specificazione dell'ambito strategico al quale si riferiscono gli obiettivi operativi ed il collegamento delle Missioni e Programmi ai centri di costo e di ricavo dei servizi.

Un'altra importante criticità deriva dalla mancata approvazione dei documenti contabili da parte dell'Ente nei termini stabiliti dalle leggi e dai regolamenti. L'assenza del bilancio di previsione triennale e, conseguentemente del PEG triennale, non consente l'individuazione di obiettivi triennali in sede di previsione provvisoria. Tale criticità dovrebbe essere superata con l'introduzione del PIAO che prevede l'inserimento degli obiettivi nel medesimo documento entro il 31/01 di ogni esercizio finanziario non ancorando più tale attività all'approvazione del PEG finanziario.

Sebbene gli obiettivi rendicontati non siano stati misurati da indicatori specifici, elaborati in fase di programmazione atti a mostrare con immediatezza gli effetti delle azioni intraprese, la maggior parte di questi obiettivi sono stati declinati nel Piano della Performance 2021/2023. Per l'esercizio finanziario 2021 è stato rilevato un livello di conseguimento globale medio/alto come si evince dai grafici relativi al grado di raggiungimento degli obiettivi proposte nel presente Report (Paragrafo 3, Capitolo 4). La maggior parte delle informazioni e dei dati sono stati estrapolati dalle relazioni dei dirigenti dei Settori (ove presenti) e dalle relazioni dei Responsabili dei servizi e dai titolari di Posizione Organizzativa (ove presenti). Le azioni correttive vengono invece descritte nel prosieguo del presente Capitolo 5.

Nelle attività di formazione del Piano Dettagliato degli Obiettivi e di verifica delle performance raggiunte occorre registrare, per come evidenziato anche dall'OIV nella validazione della relazione sulle performance,

una scarsa attività di negoziazione degli obiettivi e la carenza di assistenza da parte dell'OIV in tale fase cruciale della programmazione.

Andrebbe inoltre fortemente implementata l'attività di collaborazione dei dirigenti nella conclusione del ciclo della Performance, secondo quanto stabilito dal D.Lgs. 150/2009 e s.m.i., dalle Linee Guida del Dipartimento della Funzione Pubblica e dal vigente regolamento per il funzionamento dei controlli interni, in quanto i dipendenti non vengono valutati nei tempi previsti, non vengono forniti secondo le scadenze stabilite i dati sulla valutazione delle attività svolte nell'esercizio precedente e tale situazione di notevole ritardo nelle attività di rendicontazione e autovalutazione comporta ritardi nella conclusione del ciclo della performance.

Occorrerebbe pertanto che venissero fornite in tempo le relazioni sul ciclo della performance e sul grado di raggiungimento degli obiettivi raggiunti unitamente alle relazioni delle Posizioni Organizzative anche al fine di evitare, in ultimo, ritardi nelle attività di liquidazione del salario accessorio ai dipendenti comunali.

Nel prosieguo di questa sezione del documento vengono fornite le conclusioni sulle analisi e sul monitoraggio dei capitoli 3 e 4 e dei sub paragrafi e le azioni correttive proposte.

Con riferimento al Capitolo 3 "Analisi del contesto e delle risorse":

Par. 1 Popolazione - Situazione Demografica e aspetti statistici: Il monitoraggio ha evidenziato una costante tendenza alla riduzione della popolazione totale residente nell'ultimo quinquennio. Tale condizione è stata notevolmente amplificata in seguito alla nascita del nuovo Comune di Misiliscemi per distacco dal Comune di Trapani ed i cui effetti, da un punto di vista soprattutto dell'impatto sui servizi e sugli equilibri economico/finanziari, deve essere ancora valutato al termine della raccolta di tutti i dati necessari.

Le azioni correttive da intraprendere al fine di mitigare tali effetti sulla capacità di fornire servizi adeguati sono molteplici perché dovrà anche essere presa in considerazione la necessità di modificare alcuni parametri, quali ad esempio le fasce di collocamento dell'ente di cui al DM 17 marzo 2020 di attuazione dell'art. 33, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2019, per il calcolo delle facoltà assunzionali, ma in generale per tutte quelle aree di intervento che sono legate alle fasce della popolazione per come definite dal D.Lgs. 267/2000.

Par. 2 Disponibilità e gestione delle risorse umane: Il monitoraggio sui fabbisogni standard di personale mostra una preoccupante carenza di unità soprattutto per alcuni profili professionali ed in alcune aree specifiche. La tendenza dell'ultimo triennio, ma in generale dell'ultimo quinquennio, caratterizzata da un elevato numero di dipendenti collocati in quiescenza senza un adeguato *turn-over*, è in costante calo ed i grafici rappresentano una differenza sostanziale tra le unità di personale che sarebbe necessario avere al fine di garantire dei servizi in maniera efficace e le unità effettivamente in servizio. A ciò si aggiunge che il personale in servizio deve assumere un carico di lavoro in alcuni casi eccessivo con difficoltà nella fruizione dei congedi ordinari ed un accumulo spropositato degli stessi nel lungo periodo. Tale condizione, per gli esercizi 2020 e 2021 si è accentuata a causa della pandemia da Sars-cov2 che per lunga parte ha svuotato gli uffici comunali con i dipendenti che hanno svolto la propria attività lavorativa in regime di Smart Working. Le procedure concorsuali avviate nel corso dell'esercizio 2020 sono state quasi tutte concluse, ma la mancata approvazione dei documenti di programmazione finanziaria crea delle importanti criticità nei procedimenti di assunzione e di stipula dei contratti.

Le azioni correttive da intraprendere sono sicuramente legate ad una visione di lungo periodo nella predisposizione dei piani dei fabbisogni del personale che tengano conto dei prossimi pensionamenti anche in relazione all'età media del personale in servizio, tutto nel rispetto dei vincoli imposti in tema di facoltà assunzionali e della situazione economica e finanziaria con il mantenimento degli equilibri di bilancio. A tal fine è fondamentale, anche in questo caso, avviare tutte le azioni necessarie per adottare gli atti di programmazione economico/finanziaria entro i termini stabiliti dalle leggi e dai regolamenti.

Sarebbe auspicabile che l'Ufficio Gestione del Personale effettuasse una puntuale statistica dell'età media dei dipendenti con una proiezione dei pensionamenti che si prevede di effettuare nell'arco temporale di almeno 5 anni al fine di predisporre degli adeguati strumenti che consentano un ricambio generazionale ed evitino il blocco dell'azione amministrativa dell'Ente. Ciò nella considerazione che l'analisi statistica sull'età media del

personale in servizio presso il Comune di Trapani, effettuata autonomamente in fase di controllo senza alcun supporto esterno evidenzia un dato critico legato ad un'età media di oltre 56 anni.

Sarebbe inoltre necessario, da parte di tutti i settori, effettuare una ricognizione puntuale dei carichi di lavoro assegnati ad ogni singola unità di personale verificando la produttività oraria rispetto alle presenze in servizio ed alle attività assegnate al fine di effettuare una puntuale ricognizione ed indirizzare le risorse umane disponibili verso quelle attività fondamentali.

Par. 3 – Azioni nei confronti di società e organismi partecipati rientranti nel “GAP” Gruppo Amministrazione

Pubblica: La situazione che emerge dal monitoraggio sulla gestione degli organismi partecipati evidenzia delle criticità rilevanti. Il nuovo regolamento per i controlli sugli organismi partecipati, approvato con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 79/2020, scandisce in maniera puntuale tutte le attività che devono essere effettuate affinché siano garantiti tutti i controlli preventivi, concomitanti e successivi i quali consentirebbero una puntuale fotografia della situazione economico, finanziaria e patrimoniale degli organismi partecipati e, conseguentemente, gli effetti sugli equilibri finanziari del Comune di Trapani.

Le azioni correttive da intraprendere sono pertanto le seguenti:

- puntuale rispetto di quanto previsto dal TUSP (D.Lgs. 175/2016);
- attuazione di quanto stabilito dal regolamento comunale vigente. Nello specifico, tra le altre cose, occorrerà definire, da parte del dirigente del I° Settore in collaborazione con gli altri dirigenti dell'Ente per come stabilito dalle vigenti linee funzionali, preventivamente gli obiettivi strategici e gestionali da assegnare agli organismi partecipati;
- ottenere dagli organismi partecipati, in tempo utile, tutta la documentazione richiesta ai fini del controllo;
- garantire tutte le fasi di controllo previste dal più volte citato regolamento che prevede altresì le analisi di *69ustode satisfaction* da parte degli organismi partecipati che occorrerà incentivare in maniera decisa.

Al fine di dare impulso a tale attività è fondamentale che il Dirigente del Settore ove è incardinato il Servizio “Società Partecipate e Controllo Analogo” metta in attuazione quanto previsto dal vigente regolamento per i controlli sugli organismi partecipati.

E' inoltre di fondamentale importanza che il Dirigente del Settore ove è incardinato il Servizio “Società Partecipate e Controllo Analogo” produca dettagliate e specifiche relazioni sui punti di criticità sollevati dalla Corte dei Conti sia in merito ai controlli che in merito alla gestione degli Organismi Partecipati e che i settori che gestiscono i rapporti contrattuali con gli organismi partecipati mediante un contratto di servizio effettuino una revisione puntuale dei medesimi contratti verificandone la convenienza mediante precise ed analitiche ricerche di mercato che consentano di motivarne adeguatamente la scelta.

Con riferimento al Capitolo 4 “Controllo di gestione”:

Par. I Controllo di gestione: Dall'analisi effettuata ai fini del controllo di gestione emergono diverse criticità nella gestione di alcuni servizi.

La creazione di una contabilità analitica per centri di costo e di ricavo è stata fondamentale per consentire di effettuare un'analisi puntuale sull'andamento dei servizi sottoposti a controllo in quanto l'individuazione dei dati contabili ed extra contabili ha consentito la corretta e completa quantificazione di costi e ricavi dei singoli servizi verificandone l'effettiva efficacia.

Le difficoltà incontrate nella predisposizione ed avvio del controllo di gestione nella fase attuale sono state ampiamente esplicitate ai precedenti capitoli I e 4 del presente referto.

Con riferimento alle criticità legate al reperimento dei dati da parte dei Settori interessati dai Servizi oggetto di controllo, ma più in generale all'intera attività amministrativa dell'Ente nel suo complesso, occorre necessariamente che ogni settore trasmetta i dati necessari aggiornati ogni quadrimestre, come previsto anche dal vigente regolamento di funzionamento dei controlli interni. La mancata trasmissione dei dati equivale ad una impossibilità materiale di effettuare i controlli senza una ricerca lunga e difficoltosa da parte della struttura di controllo. Tale circostanza evidenzia una scarsa propensione delle strutture organizzative al monitoraggio delle attività che vengono svolte quotidianamente. La richiesta di dati non dovrebbe essere interpretata come un

semplice adempimento da effettuare o considerata come un'attività "censoria" da parte degli organi di controllo, bensì dovrà essere considerata come un'opportunità per migliorare i servizi e rendere un'attività più efficiente, efficace, economica e rispondente ai bisogni della collettività.

Si osserva che le attività di monitoraggio interne ai settori dovrebbero essere costanti da parte dei responsabili delle singole strutture e delle macro aree, secondo le proprie competenze, in quanto la valutazione dei risultati raggiunti non può prescindere da una preventiva conoscenza delle attività svolte, delle criticità riscontrate, delle presenze in servizio, delle disfunzioni in termini di accertamento e riscossione delle entrate e di impegno delle spese rispetto alle risorse assegnate con gli strumenti di programmazione economico-finanziaria. Se tali attività vengono effettuate dai responsabili delle varie strutture con carattere di continuità, al momento della richiesta dei dati da parte degli organi di controllo la loro trasmissione sarebbe immediata. Vieppiù, tali dati dovrebbero essere trasmessi con periodicità quadrimestrale senza necessità di ulteriori richieste.

In tal senso le criticità potrebbero essere superate mediante un impulso a tali azioni correttive esplicitate.

Con riferimento ai controlli sui singoli servizi, i grafici prodotti dall'elaborazione e dalla lavorazione dei dati mostrano, soprattutto per alcuni servizi che prevedono entrate da tariffe, una differenza consistente tra le entrate accertate e le entrate riscalate ed in alcuni casi delle basse percentuali dei tassi di riscossione. Appare banale ricordare che le entrate non riscalate producono una elevata mole di residui attivi che, nel tempo, se non adeguatamente revisionati in seguito alla individuazione di entrate di dubbia e difficile esazione, comportano un aumento spropositato del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità ed una paralisi dell'attività amministrativa.

Nello specifico dei servizi:

I. **Servizio Idrico Integrato:** da un primo monitoraggio effettuato sulla gestione del Servizio Idrico Integrato, parzialmente inserito nel referto sull'attuazione dei programmi dal 2018 al 2021 di cui alla deliberazione della Giunta Comunale n. 231/2022, sono state riscontrate notevoli criticità. Tra le più importanti occorre rilevare:

- il mancato aggiornamento della banca dati degli utenti che non consente la corretta fatturazione e la corretta notifica degli avvisi di pagamento con una elevatissima percentuale di scarto da parte dello SDI;
- mancata fatturazione dagli esercizi 2020 e 2021;
- conseguente mancata consegna degli avvisi di pagamento per il 2020 e 2021;
- mancata consegna degli avvisi di pagamento del 2012 (già reiterati nel 2017) e del 2017 ai fini dell'interruzione della prescrizione;
- mancata regolarizzazione dei sospesi relativi all'esercizio finanziario 2021 ed al primo quadrimestre del 2022.

Tali criticità hanno fatto rilevare, per come meglio esplicitato nei grafici contenuti al paragrafo di riferimento, alla data del 31/07/2022 per l'esercizio 2021 un incasso, per tariffe del SII, di € 698,06 a fronte di accertamenti in entrata per € 3.904.644,34 (tasso di incasso rispetto all'accertato pari allo 0,001%) e, per l'esercizio finanziario 2022 un accertamento in entrata, per tariffe del SII, pari a zero.

In seguito a tali verifiche si è proceduto ad inserire una modifica dei programmi relativamente al Servizio Idrico Integrato e, nelle more dell'approvazione del DUP e del PDO definitivi, è stata costituita una Unità di Progetto intersettoriale (deliberazione della Giunta Comunale 296/2022) composta da dipendenti del II e del VI Settore (Decreto del Sindaco n. 47/2022 e determinazione dirigenziale n. 2767/2022) alla quale vengono assegnati obiettivi specifici al fine di superare le criticità riscontrate e, nello specifico:

- regolarizzazione dei sospesi di entrata del Servizio Idrico integrato del 2021;
- regolarizzazione dei sospesi di entrata del Servizio Idrico integrato del 2022;
- revisione ordinaria dei residui;
- aggiornamento della banca dati del Servizio Idrico Integrato, al fine di migliorare la capacità di riscossione;
- porre in riscossione il Canone idrico integrato dovuto per gli esercizi 2020 e 2021 entro la fine del corrente esercizio finanziario;

- emissione delle fatture per i nuovi allacci e per l'approvvigionamento idrico a mezzo autobotte su richiesta del cliente;
- Notifiche anni pregressi – interruzione prescrizione, per le annualità indicate dal Servizio Idrico Integrato;
e i seguenti risultati attesi:
 - inserimento nel software di gestione delle notifiche degli avvisi di pagamento notificati nel 2021;
 - regolarizzazione dei sospesi di entrata del Servizio Idrico integrato del 2021;
 - revisione ordinaria dei residui del canone idrico;
 - inserimento in almeno il 30% delle utenze dei dati catastali delle unità immobiliari servite entro il termine della consiliatura;
 - aggiornamento banca dati per l'emissione delle fatture del 2020;
 - emissione delle fatture del canone idrico per la lista di carico dell'esercizio 2020;
 - invio delle fatture emesse per le liste di carico per l'esercizio 2020 allo SDI, entro 2 giorni dall'emissione;
 - sistemazione, entro 2 giorni dall'invio allo SDI, delle posizioni scartate sulle fatture emesse nel 2020;
 - consegna avvisi di pagamento relativi alla lista di carico del 2020 al soggetto incaricato delle notifiche;
 - aggiornamento banca dati per l'emissione delle fatture del 2021;
 - emissione delle fatture del canone idrico per la lista di carico dell'esercizio 2021;
 - invio delle fatture emesse per le liste di carico per l'esercizio 2021 allo SDI, entro 2 giorni dall'emissione;
 - sistemazione, entro 2 giorni dall'invio allo SDI, delle posizioni scartate sulle fatture emesse nel 2021;
 - consegna avvisi di pagamento relativi alla lista di carico del 2021 al soggetto incaricato del recapito;
 - affidamento del servizio di stampa, l'istituzione e recapito degli avvisi di pagamento del canone idrico dell'esercizio 2020, mediante raccomandata A.R.;
 - affidamento del servizio di stampa, l'istituzione e recapito degli avvisi di pagamento del canone idrico dell'esercizio 2021, mediante posta ordinaria;
 - consegna al soggetto incaricato del recapito delle notifiche per i canoni idrici non pagati per l'esercizio 2012, già notificati entro il termine prescrizione di cinque anni, con ricerca di eventuale nuovo recapito del debitore;
 - consegna al soggetto incaricato del recapito delle notifiche per i canoni idrici non pagati per l'esercizio 2017, con ricerca di eventuale nuovo recapito del debitore;

Le azioni correttive relative al Servizio Idrico Integrato sono pertanto molteplici e la modifica dei programmi con l'attribuzione di specifiche attività da ultimare potrebbe risolvere le criticità in quanto, in seguito al recupero di tutte le attività pregresse da parte dell'Unità di Progetto, a regime il servizio dovrebbe funzionare in maniera efficiente senza ulteriori modifiche.

Tali condizioni verranno verificate in seguito alle prime scadenze degli obiettivi dell'Unità di Progetto.

2. **Asili nido:** Con riferimento agli asili nido si ribadisce quanto già esplicitato nel referto di cui alla deliberazione di G.C. n. 231/2022 nella parte in cui si sosteneva la tesi secondo la quale la componente di costo che incide maggiormente nella gestione del servizio asili nido e che determina un tasso di copertura del servizio a domanda individuale molto basso è quella del personale dipendente che svolge le funzioni all'interno degli asili nido comunali con il profilo professionale di Istruttore Ass. Asilo Nido (ben oltre € 700.000,00 per ogni esercizio) a fronte di entrate da tariffe esigue (circa 47.000 € nel 2021).

Per gli effetti, occorrerebbe valutare una gestione esternalizzata del servizio che consenta comunque il mantenimento degli standard di qualità attualmente garantiti dalla gestione diretta ed evidenziati dalla percentuale di soddisfazione dell'utenza riportata nelle analisi di *customer satisfaction* del capitolo 4.

I risvolti positivi di tale forma di gestione affidata a terzi, qualora fattibile, potrebbero riguardare la riconversione del personale degli asili nido, in carico al bilancio dell'ente e per la quasi totalità di categoria giuridica C, in attività amministrative che presentano un'importante emorragia di personale con una parziale e temporanea risoluzione dei problemi di carenza di personale di cui al paragrafo 2 del capitolo 3 del presente referto.

Inoltre le tariffe resterebbero determinate e introitate dallo stesso Ente che affida il servizio a terzi. L'adozione di una decisione in tal senso dovrebbe essere ponderata da un'attenta analisi preventiva sulla esternalizzazione del servizio mediante la costruzione di un *business plan* che consenta di valutarne tutti gli aspetti da parte del Settore ove il servizio è attualmente incardinato.

Nelle more di tale valutazione occorrerebbe altresì revisionare le tariffe ed i tassi di copertura del servizio.

3. **Refezione scolastica:** con riferimento al servizio di refezione scolastica occorre segnalare che la gestione del servizio mediante affidamento esterno a terzi sembrerebbe garantire un discreto livello qualitativo del servizio a fronte di una copertura dei costi accettabile.
4. **Sport e impianti sportivi:** i controlli effettuati su tale servizio hanno mostrato una preoccupante dipendenza dai contributi del credito sportivo. La movimentazione delle voci di entrata da tariffe è irrisoria sia da un punto di vista degli accertamenti che, conseguentemente degli incassi. Ciò sembrerebbe dovuto principalmente ad un sottodimensionamento nell'utilizzo degli impianti sportivi comunali.

Le azioni correttive in questo caso dovrebbero partire da una revisione, da parte del settore in cui è incardinato il servizio, delle tariffe e da una ricognizione di tutti gli impianti sportivi utilizzabili e fruibili al fine di verificarne la modalità di gestione (diretta o in affidamento a terzi). La verifica dovrebbe essere estesa anche agli impianti sportivi al momento non fruibili per le più diverse motivazioni e verificare se è conveniente, e in quali forme, renderli fruibili.

Par. 2 Monitoraggio sulla Customer Satisfaction: Le analisi di *customer satisfaction* di cui al presente documento evidenziano un risultato medio/alto del grado di soddisfazione degli utenti dei servizi oggetto di indagine. Alcuni servizi, tra l'altro con una considerevole quantità di questionari sottoposti, hanno un risultato eccellente e compensano, nella globalità, dei risultati meno brillanti in altri servizi ma comunque sempre al di sopra della sufficienza. Nella considerazione che le attività legate ai servizi oggetto di indagine vengono svolte da un numero sempre inferiore di dipendenti in servizio e gli standard di qualità nell'offerta sono sempre in aumento, il risultato è più che soddisfacente. Si è avuto modo di constatare che in tutti i questionari non è stata compilata dagli utenti la sezione relativa ai suggerimenti ai fini del miglioramento del servizio, nonostante la stessa fosse presente in tutti i questionari somministrati.

Le azioni correttive suggeriscono la predisposizione di analisi di *customer satisfaction* anche in via telematica sul sito istituzionale dell'Ente con metodologie ritenute più idonee. Un suggerimento potrebbe essere la metodologia CSAT (*Customer Satisfaction Score*) che può prevedere l'attribuzione di un punteggio in una scala da 1 a 10 e/o l'individuazione di tre simboli di colore rosso, giallo e verde che caratterizzano il grado di soddisfazione dell'utente. Inoltre sarebbe auspicabile incentivare, per ogni questionario, la compilazione della sezione dedicata ai suggerimenti per migliorare il servizio.

Anche in questo caso è stata prevista una modifica nei programmi in quanto le analisi di *customer satisfaction* sono state inserite nel Piano Dettagliato degli Obiettivi quale obiettivo trasversale comune a tutti i settori e con un'incidenza ed un peso ponderale consistente ai fini della valutazione della performance. All'interno del PDO è anche stato previsto, in capo al dirigente del Servizio Gestione del Personale, l'effettuazione di almeno una analisi del grado di soddisfazione dei dipendenti comunali.

Inoltre nel nuovo regolamento sul funzionamento dei controlli, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 124/2022 è stato inserito un intero paragrafo composto da 3 articoli che regolamentano le attività di *customer satisfaction* all'interno dell'Ente.

Par. 3 Servizi a domanda individuale: L'analisi sui servizi a domanda individuale è stata effettuata per il 2021 periodo oggetto del presente referto, sulla base dell'analisi dei costi e dei ricavi effettuata con il controllo di gestione di cui al capitolo 4 ed al quale si rimanda.

L'andamento del tasso di copertura dei servizi a domanda individuale negli anni pregressi evidenzia la gestione in perdita di tutti i servizi monitorati ad eccezione dei servizi relativi alla "Fognatura" e "Nettezza urbana".

Questi ultimi presentano un tasso di copertura totale dei costi del servizio. Gli altri servizi monitorati d'altro canto presentano un tasso di copertura estremamente basso ad esclusione del servizio di "Mensa scolastica" che nel periodo considerato oscilla tra il 48% ed il 60% (da confermare in seguito all'approvazione del conto consuntivo). Particolarmente deficitario il tasso di copertura dei servizi di "Asilo nido" per i quali le uscite hanno un carattere di stabilità nel tempo attestandosi intorno ad un valore di € 750.000,00 per anno a fronte di entrate mai superiori ad € 50.000,00 per anno. Particolare osservazione merita anche il servizio "Impianti sportivi" che oscilla, nel triennio oggetto di analisi, un tasso di copertura vicino al 14% nel 2018, che sale a circa il 21% nel 2019 per poi crollare vertiginosamente intorno al 5% nel 2020 anche se quest'ultimo risultato è condizionato dalla chiusura degli impianti a causa della pandemia da Covid-19 che non ha ridotto i costi di gestione ma ha fatto registrare un netto calo nell'introito delle tariffe.

Le azioni correttive in questo caso suggeriscono una urgente revisione delle tariffe dei servizi a domanda individuale, non revisionate negli ultimi anni, da parte dei settori in cui sono incardinati i medesimi servizi con l'ausilio dei servizi finanziari al fine di valutarne l'impatto anche in relazione alle modalità di gestione diretta del servizio o esternalizzata da parte di terzi ed una organizzazione dei servizi che consentano una migliore gestione della spesa pubblica e possano ridurre i costi mantenendo efficiente il servizio per l'utenza.

Par. 4 - Efficienza amministrativa: L'analisi sulla reale capacità dell'Ente di realizzare le attività istituzionali devono essere considerate nel loro complesso. Si è proceduto, ai fini del presente referto, ad un controllo esclusivo sulla quantità di atti amministrativi che non diventano esecutivi in quanto scontano un parere di regolarità contabile contrario. La percentuale totale oscilla intorno al 10%.

Il controllo è proseguito con la verifica, mediante l'utilizzo della piattaforma "Efficientometro", della capacità di riscossione delle entrate dell'Ente e della composizione sia delle entrate che delle spese del bilancio dell'Ente al netto dei contributi ministeriali e regionali.

Si è avuto modo di verificare le criticità nei tassi di riscossione delle entrate e soprattutto nella regolarizzazione dei sospesi già conosciute per tutto l'esercizio oggetto del presente referto.

Occorrerà organizzare in maniera efficace l'attività di regolarizzazione dei sospesi per quei servizi che sono in difetto in tali attività (come già fatto per il Servizio Idrico Integrato) e occorrerà dare un notevole impulso alle attività di riscossione delle entrate da parte del servizio che si occupa della gestione delle entrate.

Si ricorda infatti che il mantenimento degli equilibri di bilancio non può prescindere da una elevata percentuale di incassi rispetto alle previsioni di entrata. Inoltre, l'elevata mole di entrate accertate e non riscosse, crea nel tempo una quantità eccessiva di residui attivi che alterano le risultanze del bilancio. Tali entrate inoltre, quando dichiarate di dubbia e difficile esazione, comporteranno un inevitabile aumento del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità che irrigidisce il bilancio e limita la capacità di spesa dell'Ente e, conseguentemente, limita i servizi forniti alla collettività amministrata.

E' quindi auspicabile che già dall'esercizio finanziario 2022, in fase di programmazione, vengano definite le modalità di monitoraggio prevedendo non solo un'analisi descrittiva delle attività svolte ma anche la definizione di strumenti atti a misurare lo stato di avanzamento degli obiettivi strategici e operativi individuati con il DUP nonostante al momento attuale si sconti una condizione di ritardo nell'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 (scaduto al 30/04/2022) e anche del bilancio di previsione 2022/2024 (scaduto al 31/08/2022 e, conseguentemente il PIAO al 29/12/2022) e altresì in una situazione di incertezza implementata dalla carenza di personale dirigenziale e non. L'assenza del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 non consente di riportare nel presente referto il controllo di gestione effettuato dai Servizi Finanziari che verrà integrato in seguito all'approvazione dei documenti contabili mancanti.

Occorre in ultimo rappresentare che tale implementazione è già riscontrabile nel corso del 2021 ma presenta un'incidenza maggiore nei referti intermedi sul controllo di gestione e nei referti sul controllo strategico per l'esercizio 2022 (di cui la Giunta Comunale ed il Consiglio Comunale hanno preso atto con deliberazioni) e sarà oggetto di disamina nel referto finale sul controllo di gestione per l'esercizio 2022.

Il presente referto sul controllo di gestione 2021 verrà aggiornato con i dati di derivazione finanziaria che i Servizi Finanziari forniranno in seguito all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.