



CITTA'DITRAPANI

Provincia di Trapani

Medaglia d'Oro al Valor Civile

REFERTO SUL CONTROLLO DI GESTIONE

ESERCIZIO 2022 (dati dal 01/01/2022 al 31/12/2022)

Redatto ai sensi del D.Lgs. n. 267/2000 e del Regolamento per la disciplina dei controlli interni

Servizio “Controllo di Gestione e Strategico”



Sommario

Cap. 1	PREMESSA.....	3
Cap. 2	CONTENUTO E LOGICA ESPOSITIVA DEL REFERTO	5
Cap. 3	ANALISI INDICATORI.....	6
Par. 1	Indicatori emersi dai referti quadrimestrali concomitanti in corso di gestione - controllo di gestione	6
Cap. 4	REFERTO FINALE SUL CONTROLLO DI GESTIONE 2022	17
Par. 1	Controllo di Gestione.....	17
Par. 2	Stato di avanzamento degli obiettivi durante l'esercizio finanziario	54
Par. 3	Rilevazione finale e scostamento dal target	62
Par. 4	Monitoraggio sulla <i>Customer Satisfaction</i>	65
Par. 5	Servizi a domanda individuale, Eta' media dipendenti.....	71
Par. 6	Efficienza attività amministrativa	73
Par. 7	Controllo PNRR.....	78
Cap. 5	CONCLUSIONI DEL REFERTO	85
Cap. 6	REFERTO ECONOMICO FINANZIARIO	94

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 approvato dal Consiglio Comunale, nell'esercizio finanziario 2022, un nuovo schema di regolamento per i controlli interni con la 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.

La macrostruttura ha poi subito ulteriori modifiche, da ultimo, con la deliberazione della Giunta Comunale n. 228 del 21/06/2022 ed il successivo Decreto Sindacale n. 39 del 28/06/2022 con il quale sono stati attribuiti gli incarichi dirigenziali ai dirigenti dei Settori. In ultimo con la deliberazione della Giunta Comunale n. 365 del 07/10/2022 è stata ulteriormente modificata la macrostruttura dell'Ente con l'introduzione di una struttura organizzativa dedicata alla gestione dei fondi del PNRR.

Cap. 2 CONTENUTO E LOGICA ESPOSITIVA DEL REFERTO

Il vigente regolamento sul funzionamento dei controlli interni, all'art. 15, tra le fasi del controllo di gestione 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. 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.

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 presunto dei servizi a domanda individuale.

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 continuo miglioramento, 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 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.

Il documento inizia con una breve premessa, una esposizione sui contenuti ed una puntuale analisi sugli indicatori emersi dai precedenti referti sul controllo di gestione del I°, del II° quadrimestre e del III° quadrimestre 2022 di cui alle deliberazioni della Giunta Comunale n. 321 del 26/08/2022, n. 362 del 07/10/2022 e n. 65/2023.

Nella seconda parte del documento viene effettuato un puntuale controllo sulla gestione dei servizi (costi e ricavi, efficienza amministrativa, analisi di *customer satisfaction*, PNRR, situazione contabile) e sullo stato di rilevazione degli obiettivi, rappresentati 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.

Nel presente referto, partendo dall'analisi dei referti trimestrali concomitanti in corso di gestione, viene effettuata un'analisi complessiva relativamente all'esercizio finanziario 2022.

Cap. 3 ANALISI INDICATORI

Par. I INDICATORI EMERSI DAI REFERTI QUADRIMESTRALI CONCOMITANTI IN CORSO DI GESTIONE - CONTROLLO DI GESTIONE

La definizione dei risultati del presente referto annuale conclusivo parte dall'analisi degli indicatori emersi nei referti di controllo di gestione concomitanti infra annuali (I°, II° e III° quadrimestre 2022) di cui alle deliberazioni della Giunta Comunale n. 321 del 26/08/2022, n. 362 del 07/10/2022 e n. 65/2023.

Ai fini del controllo di gestione, in relazione alla situazione ereditata, si è proceduto con i seguenti step:

- 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 la deliberazione n. 124 del 29/09/2022;
- 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 integrazione referti sul controllo di gestione economico/finanziario 2019 e 2020 di cui la Giunta Comunale ha preso atto con la deliberazione n. 184 del 27/05/2022;
- 5) predisposizione referto finale controllo di gestione 2021 di cui la Giunta Comunale ha preso atto con la deliberazione n. 495 del 21/12/2022;
- 6) 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 elaborati dal 2022 e di cui la Giunta Comunale ha preso atto con la deliberazione n. 231 del 21/06/2022;
- 7) predisposizione di un referto sul controllo strategico e monitoraggio programmi di cui il Consiglio Comunale ha preso atto con la deliberazione n. 137 del 18/10/2022;
- 8) monitoraggio programmi e controllo strategico di cui la giunta comunale ha preso atto in sede di approvazione e proposizione al Consiglio Comunale del DUP 2022/2024 con deliberazione n. 512 del 28/12/2022;
- 9) predisposizione del report quadrimestrale (I° quadrimestre 2022) sul controllo di gestione di cui la Giunta Comunale ha preso atto con deliberazione n. 321 del 26/08/2022;
- 10) predisposizione del report quadrimestrale (II° quadrimestre 2022) sul controllo di gestione di cui la Giunta Comunale ha preso atto con deliberazione n. 362 del 07/10/2022;
- 11) predisposizione del report quadrimestrale (III° quadrimestre 2022) sul controllo di gestione di cui la Giunta Comunale ha preso atto con deliberazione n. 65/2023;

Per l'attivazione 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:

- i. 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.;
- ii. Creazione di singoli centri di ricavo e singoli centri di costo per ogni servizio con uno specifico codice alfanumerico ed una specifica descrizione;

- iii. 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;
- iv. 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;
- v. 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;
- vi. 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;
- vii. 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;
- viii. richiesta dei dati extracontabili ai settori interessati dai servizi oggetto di controllo (vedi Capitolo 4 – Paragrafo I)

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 ed a rendere la lettura del documento più comprensibile agli *stakeholder* esterni per come previsto dalle disposizioni normative in materia.

Il primo report quadrimestrale (I° quadrimestre 2022) sul controllo di gestione era caratterizzato dall'assenza, in quella sede, di un piano degli obiettivi, anche provvisorio, che consentisse una prima fase di analisi sullo stato di avanzamento degli stessi. A tal fine il Segretario Generale, dal momento in cui le modifiche alla Macro Struttura hanno incardinato il Servizio di controllo di gestione e strategico presso la Segreteria Generale, ha dato impulso alla formazione di un piano dettagliato degli obiettivi 2022, almeno provvisorio, per come stabilito espressamente dal D.Lgs. 150/2009. Tale attività è stata dettagliatamente esplicitata nel primo referto sul controllo di gestione ed il risultato è stata l'approvazione del Piano della Performance e del Piano Dettagliato degli Obiettivi provvisorio 2022 con la deliberazione di Giunta Comunale n. 347/2022, poi aggiornato con la deliberazione della Giunta Comunale n. 394 del 11/11/2022 in seguito alle attività di monitoraggio. E' stata pertanto inserita nel referto del II quadrimestre 2022 un'analisi sullo stato di attuazione ed avanzamento degli stessi obiettivi al 31/08/2022 nonostante l'approvazione successiva a tale data. Nel referto sul III quadrimestre 2022 è stato verificato lo stato di attuazione degli obiettivi al 31/12/2022. Tutti i referti sono stati trasmessi all'Amministrazione Comunale, al Consiglio Comunale, ai dirigenti, ai responsabili dei Servizi e all'OIV.

CRITICITA' EMERSE IN SEDE DI CONTROLLI CONCOMITANTI

Nell'analisi generale dei risultati raggiunti e delle attività svolte dall'Ente che vengono esaminate nei cicli di controlli concomitanti in corso di gestione non possono non evidenziarsi principalmente le dinamiche strutturali che influenzano le performance generali.

La carenza cronica di personale, di cui si è data evidenza dell'incremento percentuale costante nel corso dell'ultimo quinquennio, accentuata dalla nascita del nuovo Comune di Misiliscemi per distacco dal Comune di Trapani che ha utilizzato il personale di quest'ultimo in convenzione, la criticità della definizione dei rapporti finanziari e patrimoniali tra i due Enti e altri fattori interni ed esterni di cui si dirà nel prosieguo del presente referto, hanno incrementato le difficoltà di una già persistente condizione di ritardo nell'approvazione dei documenti di programmazione.

I – Ciclo dei controlli

Le principali difficoltà riscontrate nell'attività del controllo di gestione e nella predisposizione del referto per il primo quadrimestre 2022 sono state dovute esclusivamente alla mancata approvazione del Piano Dettagliato degli Obiettivi anche provvisorio nei primi mesi dell'esercizio finanziario. Criticità superata già nel referto sul II° quadrimestre del 2022 nel quale è stata effettuata apposita analisi rispetto allo stato di avanzamento degli obiettivi con proposta di interventi correttivi.

Tale condizione si verifica ad inizio 2022 in quanto il Servizio Controllo di gestione e Strategico è transitato in Segreteria Generale a partire dal mese di marzo 2022 ed è stato implementato con l'assegnazione di personale a partire dal mese di aprile 2022. Inoltre, si è registrata l'assenza del Segretario Generale titolare per mesi 6 (dal 7 luglio 2022 al 30 novembre 2022) per i postumi invalidanti di un grave incidente stradale.

Altra criticità, più sistemica, è dovuta alla dispersione dell'informazione unitamente alla disomogeneità della stessa. Ciò ha richiesto uno sforzo di ricerca e selezione delle fonti utili a rappresentare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di consentire all'Amministrazione di utilizzare le verifiche eseguite per ottimizzare i programmi, anche mediante tempestivi interventi correttivi, rielaborando i dati raccolti in modo funzionale alla finalità del documento e alla sua lettura.

Occorre segnalare le notevoli difficoltà riscontrate nel reperimento dei dati da parte dei Settori Comunali, più volte evidenziate in occasione dei referti concomitanti. I diversi inviti ad adempiere e relativi solleciti, direttive, linee guida, condivisione degli strumenti di lavoro, non hanno prodotto i risultati sperati. Per il 2022 non sono state prodotte le relazioni dei dirigenti previste dal vigente regolamento per la disciplina dei controlli interni.

Tale condizione, oltre ad impedire il fluido funzionamento 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 diffondere la cultura dei controlli interni quale attività fondamentale per l'Ente e per gli Amministratori 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.

A tal fine, nel corso del 2022, sono state indette 2 giornate formative sul funzionamento dei controlli interni nel mese di luglio 2022 (determinazione dirigenziale del Segretario Generale n. 1904 del 31/05/2022).

2 – Ciclo della performance

Con riferimento al ciclo della performance, nel referto riferito al primo quadrimestre 2022 veniva dato risalto alla assenza della relazione di inizio mandato e, pertanto, il riferimento principale rispetto agli ambiti strategici ed agli obiettivi è il Programma di Governo del Sindaco ampiamente riportato nel primo referto e che in questa sede si richiama integralmente senza riportarlo nuovamente nel dettaglio.

Le Linee Programmatiche dell'Amministrazione comunale e gli ambiti strategici sono stati inseriti nei vari Documenti Unici di Programmazione (deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri del Consiglio Comunale n. 87 del 20.04.2018, del. CC n. 101 del 16.09.2019, del. CC n. 67 del 29/09/2020, del. CC n. 99 del 25/03/2022) al fine di individuare 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, n. 347 del 28/09/2022 (aggiornata con la deliberazione della Giunta Comunale n. 394 del 11/11/2022) la Giunta comunale procedeva all'approvazione dei Piani della performance e degli obiettivi, unitamente al PEG, delle annualità 2018, 2019, 2020 e provvisori 2021 (definitivamente approvato con la deliberazione n. 176 del 25/05/2022) e provvisorio 2022 (deliberazione della Giunta Comunale n. 347/2022), 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.

La maggior parte degli obiettivi assegnati, declinati nei Piani della Performance 2018, 2019, 2020, 2021 e 2022 provvisorio, opportunamente misurati e valutati nelle rispettive Relazioni, hanno fatto registrare un livello di conseguimento globale medio/alto.

Risulta carente la collaborazione delle strutture organizzative dell'ente nella conclusione del ciclo della Performance in quanto: i dipendenti non vengono valutati nei tempi previsti; non vengono forniti i dati sulla valutazione delle attività svolte nell'esercizio precedente che, solo in seguito ad innumerevoli solleciti da parte degli 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. Tutto ciò nonostante i numerosi solleciti. Come ultima conseguenza che tali criticità comportano, vi è il patologico ritardo nelle attività di liquidazione del salario accessorio ai dipendenti comunali.

Nonostante tale condizione sia provocata dalla già richiamata carenza di personale che, al fine di non pregiudicare l'erogazione di servizi essenziali e di attività il cui mancato adempimento comporti danni gravi e certi all'Ente, non consente agli Uffici comunali di adempiere celermente a quanto richiesto, si è cercato di definire, in fase di programmazione, 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.

Nel referto quadrimestrale riferito al II° quadrimestre 2022 veniva fornita ampia analisi sullo stato di avanzamento degli obiettivi e veniva proposta riprogrammazione degli obiettivi (deliberazione n. 394/2022) poi definitivamente rilevati nel referto relativo al terzo quadrimestre 2023 (deliberazione n. 65/2023).

3 – Documenti di programmazione finanziaria

La carenza di personale, la nascita del nuovo Comune di Misiliscemi con le difficoltà operative nella definizione dei rapporti finanziari e patrimoniali tra i due Enti, unitamente alla già persistente difficoltà nell'approvazione dei documenti di programmazione, comporta la più importante criticità rilevata in sede di controllo e riferita alla 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 di performance triennali in quanto si è costantemente in gestione provvisoria di bilancio e pertanto con assegnazione di obiettivi provvisori.

L'ultimo bilancio di previsione approvato è relativo al triennio 2021/2023, approvato solamente nel mese di maggio 2022 (con oltre un anno di ritardo) così come il PEG 2021/2023.

Con riferimento al conto consuntivo 2021, solo nel mese di dicembre 2023 il bilancio consuntivo 2021 è stato approvato definitivamente dal Consiglio Comunale (Deliberazione n. 142 del 5.12.2023).

Il precedente schema di bilancio consuntivo 2021 era stato ritirato in autotutela a causa di una non corretta imputazione contabile dei residui attivi di cui agli accertamenti n. 97 per € 1.510.000,00 e n. 1764 per € 410.000,00, entrambi al capitolo 3349.

Nello specifico, trattandosi di finanziamento a rendicontazione con reimputazione della correlata spesa agli esercizi successivi, anche il residuo attivo avrebbe dovuto essere reimputato nei medesimi esercizi finanziari. E' stato invece mantenuto quale residuo attivo al 31/12/2021 provocando un errore nella determinazione del risultato di amministrazione.

Le attività relative al bilancio consuntivo 2022 sono state avviate a partire dal Comitato di Direzione del 09/05/2023 durante il quale è stato stilato, di concerto tra l'Amministrazione Comunale e gli organi gestionali, un cronoprogramma di attività con puntuali scadenze. La proposta di deliberazione per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 è stata trasmessa al Consiglio Comunale, munita

del parere favorevole del Collegio dei Revisori dei conti, a seguito di approvazione dello schema da parte della Giunta Comunale (deliberazione n. 18 del 26.1.2024).

A seguito dell'approvazione del bilancio consuntivo 2022 si procederà all'approvazione del bilancio di previsione 2023/2025 ai sensi del comma 8-bis dell'art. 151 del d.lgs. 267/2000 (TUEL).

Il Comune di Trapani è stato commissariato ai fini della formazione del rendiconto di gestione 2021 e 2022 e del bilancio di previsione triennale 2022/2024 e 2023/2025. E' stato altresì nominato un Commissario Provveditore per le difficoltà organizzative dei Comuni di Trapani e del neo istituito comune di Misiliscemi.

4 – Fabbisogni di personale

Con riferimento al personale in servizio, 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 soprattutto del 2020 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 concluse, ma la mancata approvazione dei documenti di programmazione finanziaria crea delle importanti criticità nei procedimenti di assunzione e di stipula dei contratti e si rischia altresì di non poter più accingere a tali graduatorie per scadenza dei termini di validità delle stesse.

Le azioni correttive che sono state suggerite nei richiamati referti concomitanti sul controllo di gestione e strategico 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, a tal fine, 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.

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.

5 – Società e Organismi partecipati

La situazione emersa dal monitoraggio sulla gestione degli organismi partecipati alcune criticità.

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 suggerite 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 *customer 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”, di concerto con i dirigenti dei Settori che gestiscono i rapporti contrattuali con gli organismi partecipati, 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 (deliberazioni Corte dei Conti 208/2021 e I/2022) 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 del ricorso al contratto di servizio con gli organismi partecipati anziché con società terze.

6 – Gestione dei servizi e azioni correttive

Ai fini dell'analisi effettuata per il controllo di gestione dei servizi occorre evidenziare come la creazione di una contabilità analitica per centri di costo e di ricavo sia stata fondamentale per consentire un'analisi puntuale sull'andamento dei servizi sottoposti a controllo in quanto l'individuazione dei dati contabili ed extra contabili, con i confronti a matrice, ha consentito la corretta e completa quantificazione di costi e ricavi dei singoli servizi verificandone l'effettiva efficacia.

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. Tale circostanza evidenzia una scarsa propensione delle strutture organizzative al monitoraggio delle attività che vengono svolte quotidianamente. La richiesta di dati non deve essere interpretata come un semplice adempimento da effettuare o considerata come un'attività “censoria” da parte degli organi di controllo. Bensì deve 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, come auspicato e come dovrebbe in realtà verificarsi, venissero effettuate con carattere di continuità, al momento della richiesta dei dati da parte degli organi di controllo la loro trasmissione sarebbe immediata. Vieppiù, 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 ferma restando la cronica carenza di personale che ovviamente penalizza qualsiasi tipo di attività.

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 tra le entrate accertate e le entrate riscosse con percentuali dei tassi di riscossione non elevate. Appare banale ricordare che le entrate non riscosse 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 del 21/06/2022, 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 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, alla data del 31/07/2022 per l'esercizio finanziario 2022 un accertamento in entrata, per tariffe del SII, pari a zero.

In seguito a tali verifiche, considerato che il DUP 2022/2024 era ancora in fase di elaborazione a causa della mancata trasmissione di dati da parte dei Settori comunali, si è proceduto ad inserire una modifica dei programmi relativamente al Servizio Idrico Integrato e, nelle more dell'approvazione del DUP e del PDO, è stata costituita una Unità di Progetto intersettoriale (deliberazione della Giunta Comunale 296 del 05/08/2022) composta da dipendenti del II e del VI Settore (Decreto del Sindaco n. 47 del 05/08/2022 e determinazione dirigenziale n. 2767 del 05/08/2022) alla quale sono stati 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, entro il 15.12.2022, nel software di gestione delle notifiche degli avvisi di pagamento notificati nel 2021;
- inserimento, entro il 15.12.2022, nel software di gestione delle notifiche degli avvisi di pagamento notificati entro il 31.10.2022;
- regolarizzazione, entro il 26.08.2022, dei sospesi di entrata del Servizio Idrico integrato del 2021;

- regolarizzazione, entro il 23.12.2022, dei sospesi di entrata del Servizio Idrico integrato al 31/10/2022;
- regolarizzazione, entro il 31.1.2023, dei sospesi di entrata del Servizio Idrico integrato del 2022;
- revisione ordinaria dei residui del canone idrico entro il 28.02.2023;
- inserimento in almeno il 30% delle utenze dei dati catastali delle unità immobiliari servite entro il termine della consiliatura;
- inserimento entro il 31.12.2022 nel software di gestione dei nuovi contratti, delle utenze cessate, nonché delle vulture/subentri, presentate alla data del 2.12.2022;
- aggiornamento banca dati per l'emissione delle fatture del 2020 entro il 23.9.2022;
- emissione, entro il 4.10.2022, 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 entro il 19.10.2022;
- aggiornamento banca dati per l'emissione delle fatture del 2021 entro il 03.11.2022;
- emissione, entro il 16.11.2022, 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 entro il 28.11.2022;
- emissione delle fatture per i nuovi allacci e per l'approvvigionamento idrico a mezzo autobotte a richiesta del cliente a decorrere dal 1° ottobre 2022;
- affidamento, entro il 30.09.2022, del servizio di stampa, imbustamento e recapito degli avvisi di pagamento del canone idrico dell'esercizio 2020, mediante raccomandata A.R.;
- affidamento, entro il 15.11.2022, del servizio di stampa, imbustamento e recapito degli avvisi di pagamento del canone idrico dell'esercizio 2021, mediante posta ordinaria;
- consegna, entro il 21/11/2022, 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, entro il 21/11/2022, 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 ha risolto molte delle 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.

Di fatto, allo stato attuale, gli accertamenti per il 2021 e il 2022 sono stati regolarizzati.

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 € 800.000,00 per ogni esercizio) a fronte di entrate da tariffe esigue (circa 50.000,00 € 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*.

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 precedentemente evidenziati.

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 IV Settore ove il servizio è 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 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 è dovuto sostanzialmente ad un sottodimensionamento nell'utilizzo degli impianti sportivi comunali.
Le azioni correttive suggerite sono relative ad una revisione, da parte del settore in cui è incardinato il servizio, delle tariffe e ad una ricognizione di tutti gli impianti sportivi utilizzabili e fruibili al fine di verificare la modalità di gestione (diretta o in affidamento a terzi), che è stata effettuata nel corso del 2022. 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.

7 – Analisi di *customer satisfaction*

Le analisi di *customer satisfaction* 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 performanti 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.

Considerato che le predette analisi pervengono sostanzialmente dall'URP e non dai settori di competenza dei vari servizi sottoposti ad indagine e occorre incentivare i medesimi servizi a predisporre i questionari e sottoporli all'utenza, è stata prevista una modifica nei programmi in quanto le analisi di *customer satisfaction* sono state inserite nel progetto di Piano Dettagliato degli Obiettivi 2022 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 interni approvato dal Consiglio Comunale con la deliberazione n. 124/2022 è stato inserito un intero paragrafo composto da 3 articoli che regolamentano le attività di *customer satisfaction* all'interno dell'Ente.

8 – Servizi a domanda individuale

L'analisi sui servizi a domanda individuale è stata effettuata sulla base dell'analisi dei costi e dei ricavi effettuata con il controllo di gestione.

L'andamento del tasso di copertura dei servizi a domanda individuale negli anni pregressi evidenzia la gestione in perdita di quasi tutti i servizi monitorati.

La maggior parte dei servizi monitorati presentano un tasso di copertura basso ad esclusione del servizio di "Mensa scolastica" che nel periodo considerato (2022) è superiore al 50%. 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 € 800.000,00 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 quadriennio 2018/2022, 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.

La tendenza registrata negli ultimi anni rispecchia la proiezione effettuata per il 2022.

Le azioni correttive in questo caso suggeriscono una urgente revisione delle tariffe dei servizi a domanda individuale, non revisionate negli ultimi anni soprattutto per alcuni servizi, 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.

9 – Efficienza amministrativa

L'analisi sulla reale capacità dell'Ente di realizzare le attività istituzionali devono sicuramente essere considerate nel loro complesso. Ai fini del controllo di gestione, si è proceduto in questa fase esclusivamente ad un controllo sulla quantità di atti amministrativi che non diventano esecutivi in quanto scontano un parere di regolarità contabile contrario. La percentuale totale oscilla intorno al 13/14%. Dato leggermente in aumento rispetto al 2021 ma ciò proporzionalmente all'incremento di proposte elaborate nel 2022. Si ribadisce pertanto che occorrerebbe maggior dialogo tra gli Uffici dell'Ente, soprattutto tra gli Uffici tecnici e l'interfaccia dei servizi finanziari. Ciò al fine di verificare preventivamente eventuali criticità delle proposte ed evitare un appesantimento del processo amministrativo che comporta notevoli ritardi nella conclusione dei procedimenti.

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 indipendentemente dai contributi ministeriali e regionali.

Si è avuto modo di verificare delle criticità nei tassi di riscossione delle entrate e soprattutto nella regolarizzazione dei sospesi già per tutto l'esercizio 2021 e anche per il 2022.

Il rispetto dei tempi procedurali, di norma 30 giorni dalla richiesta da parte dell'utente, è certificato, per alcuni servizi quali i servizi sociali, i servizi legali, il servizio pubblica istruzione, il servizio sport e politiche giovanili, i servizi demografici e i servizi tributari, dai report trimestrali sull'attività svolta, redatti ai sensi del vigente regolamento sul funzionamento dei controlli interni del Comune di Trapani. Mancano i medesimi report da parte degli altri servizi.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti calcolato secondo le modalità di cui all'art. 9 del D.P.C.M. 22/09/2014, pubblicato dai Servizi Finanziari nell'apposita sezione di amministrazione trasparente del sito istituzionale, è pari a 8,32 giorni di ritardo per l'esercizio 2018, -3,16 di anticipo per l'esercizio 2019, -6 di

anticipo per l'esercizio 2020, -2 di anticipo nel 2021, -2,62 di anticipo nel primo trimestre 2022, 34,18 giorni di ritardo nel II trimestre 2022, -0,8 giorni di anticipo nel III trimestre 2022 e -0,18 nel IV trimestre 2022, rispetto ai termini di scadenza delle fatture, previsti dal D.Lgs. 231/2012 con un *trend* positivo nel III e IV trimestre rispetto al dato nettamente negativo del II trimestre.

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.

Si ricordava, 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.

Cap. 4 REFERTO FINALE SUL CONTROLLO DI GESTIONE 2022

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. C.C. del 2013 e ss.mm.ii.). Il suddetto Regolamento è stato integralmente sostituito con il nuovo Regolamento per la disciplina dei controlli interni, approvato con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 124 del 29/09/2022 e 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 concertazione 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.

L'esercizio finanziario oggetto del presente report è stato caratterizzato da diversi mutamenti organizzativi interni dovuti principalmente alla carenza di personale, anche dirigenziale, con soli 2 dirigenti di ruolo in servizio, ed alla necessità di adeguare l'attuale dotazione organica per consentire all'Ente una efficacie, 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. 365 del 07/10/2022.

Il piano dettagliato degli obiettivi 2022/2024 è stato approvato provvisoriamente nel mese di settembre 2022 con la deliberazione della Giunta Comunale n. 347 del 28/09/2022.

La rilevazione intermedia dello stato di attuazione dei programmi e del grado di raggiungimento degli obiettivi, effettuata nel corso della gestione con i report trimestrali concomitanti sul controllo di gestione, hanno consentito la riprogrammazione di alcuni obiettivi e la modifica di altri.

Gli obiettivi assegnati per l'esercizio finanziario 2022 contenevano, per la prima volta, un raccordo diretto con gli ambiti strategici del Programma di Governo.

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 e si è nell'immediato proceduto ad effettuare tutte le attività necessarie ai fini dell'implementazione dell'efficacia del controllo di gestione e del controllo strategico.

Le 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, sono state ampiamente descritte nei superiori paragrafi del presente referto, pertanto si reputa opportuno non ripeterle.

La difficoltà di reperire i dati dalle strutture comunali è stata in parte mitigata dal recupero autonomo di alcuni dati di interesse del controllo 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.

CONTROLLO SUI SERVIZI

Nello specifico si è preferito indirizzare il controllo in maniera dettagliata per il 2022 sui seguenti servizi:

- Refezione scolastica;
- Asili Nido;
- Sport e Impianti sportivi;
- Servizio Idrico Integrato;
- Servizio integrato di gestione dei rifiuti;

REFEZIONE SCOLASTICA

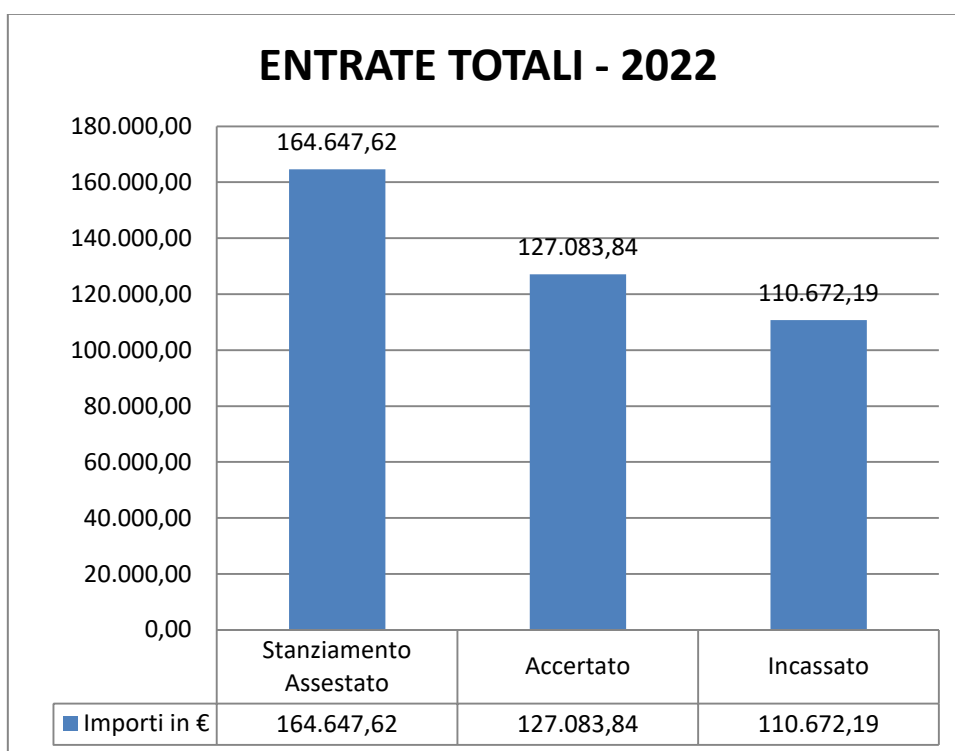


Grafico I – entrate refezione scolastica

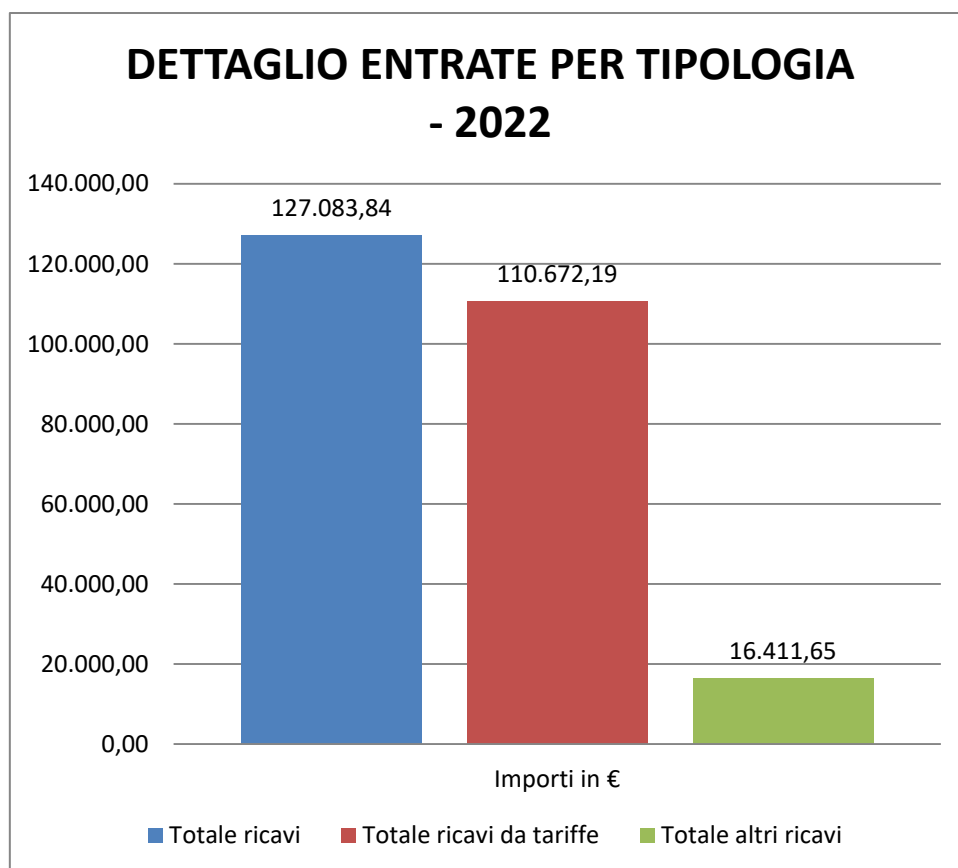


Grafico 2 – entrate refezione scolastica

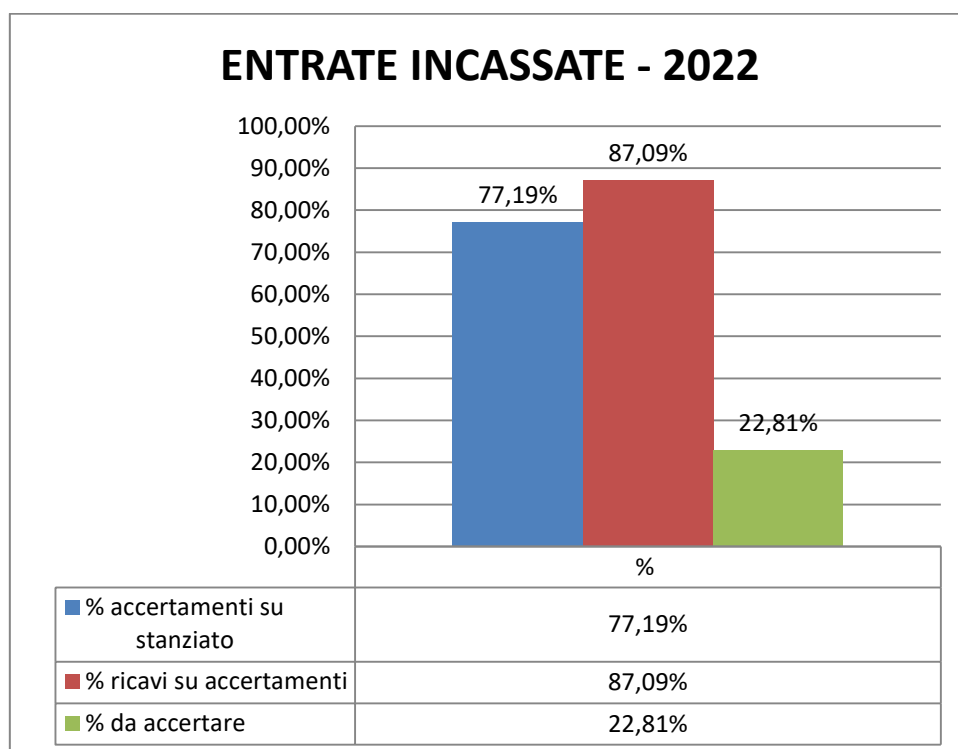


Grafico 3 – entrate refezione scolastica

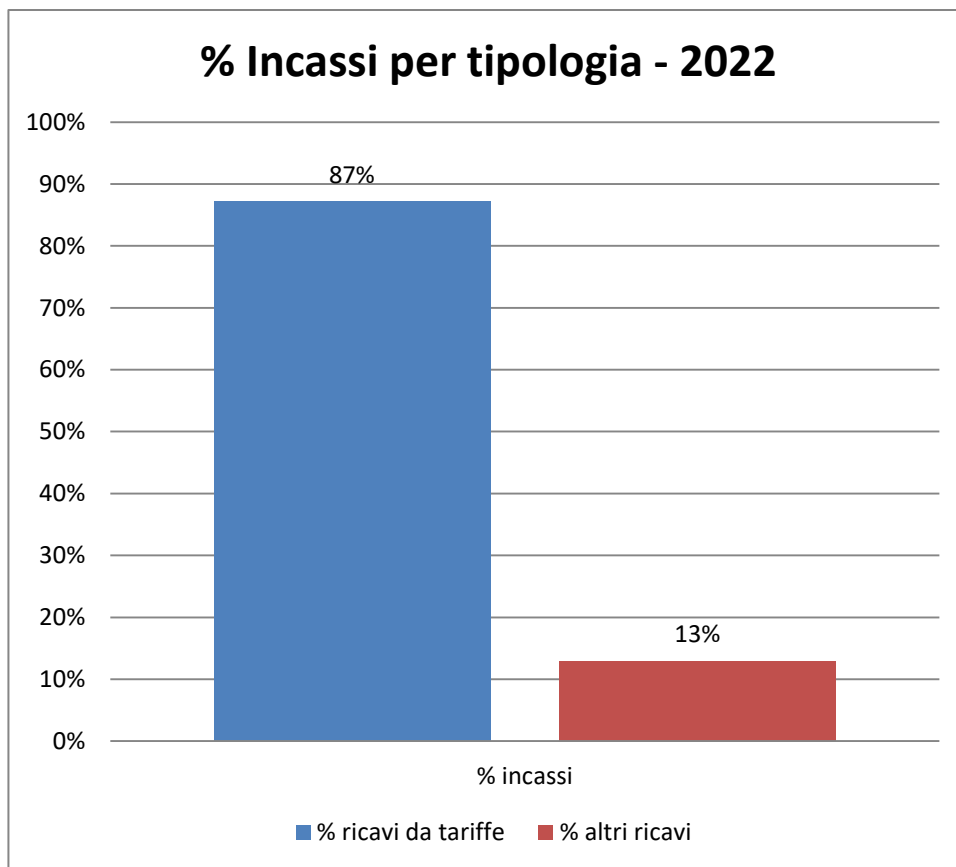


Grafico 4 – % entrate refezione scolastica

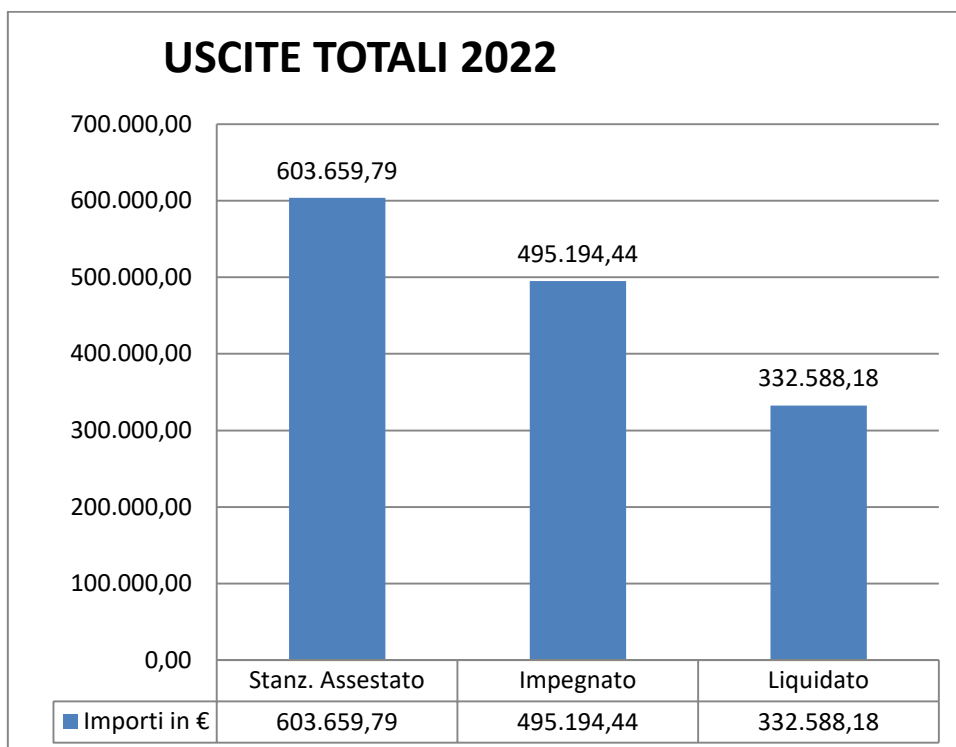


Grafico 5 – uscite refezione scolastica

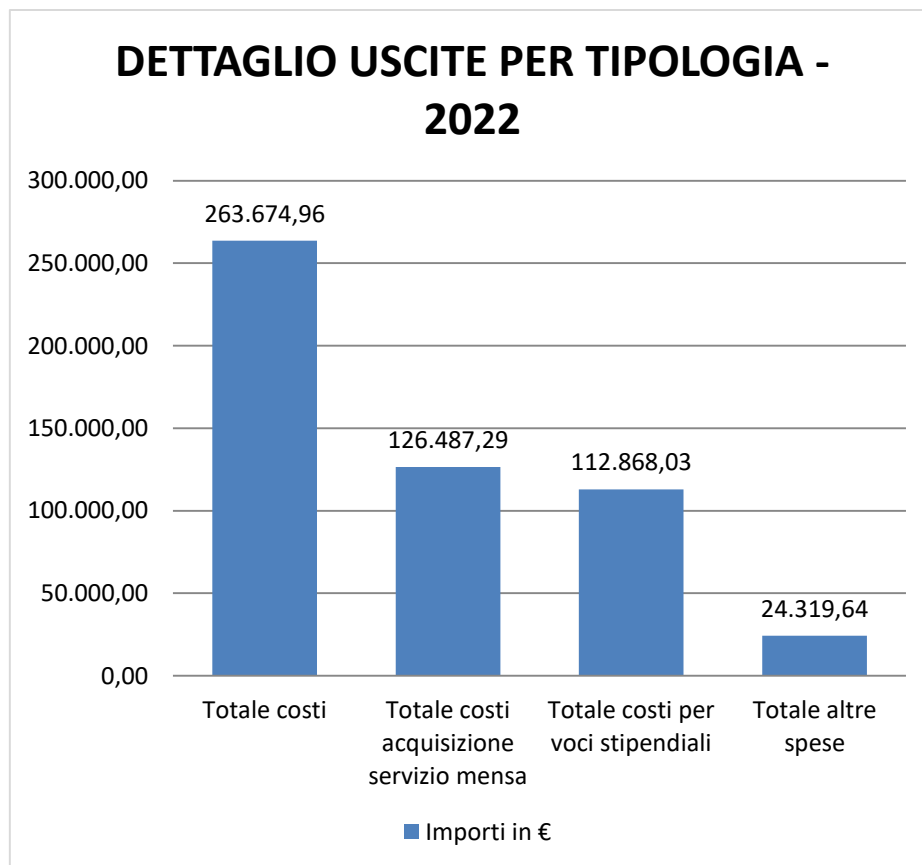


Grafico 6 – uscite refezione scolastica

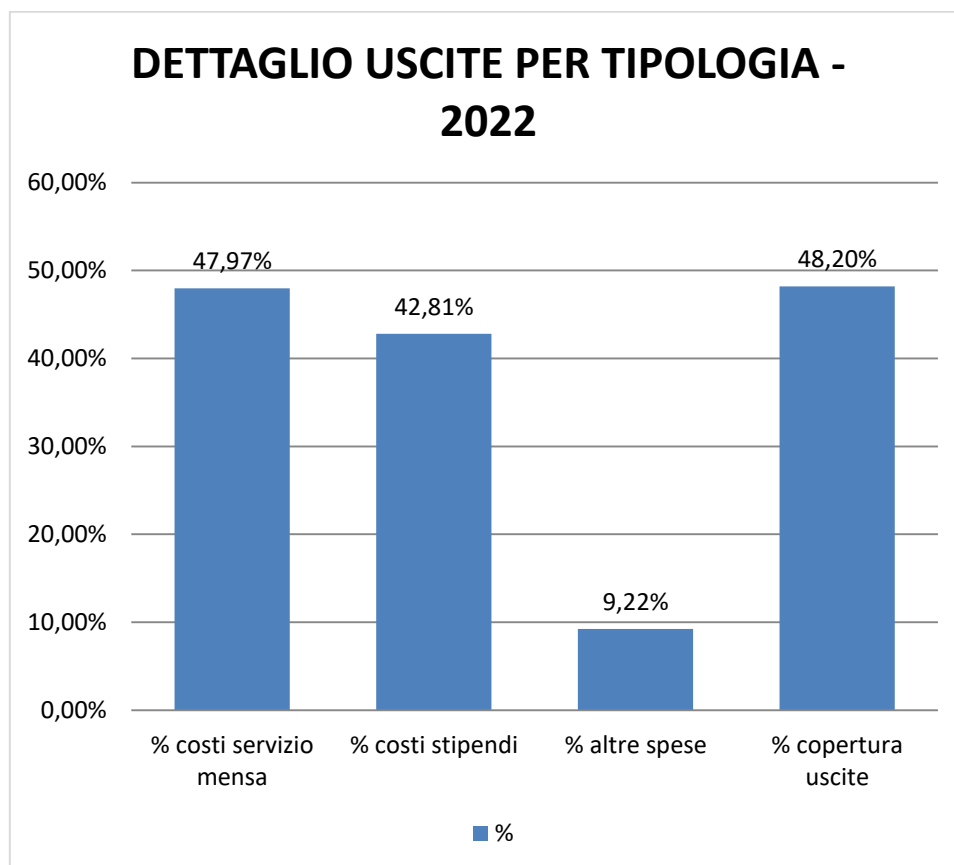


Grafico 7 – uscite refezione scolastica

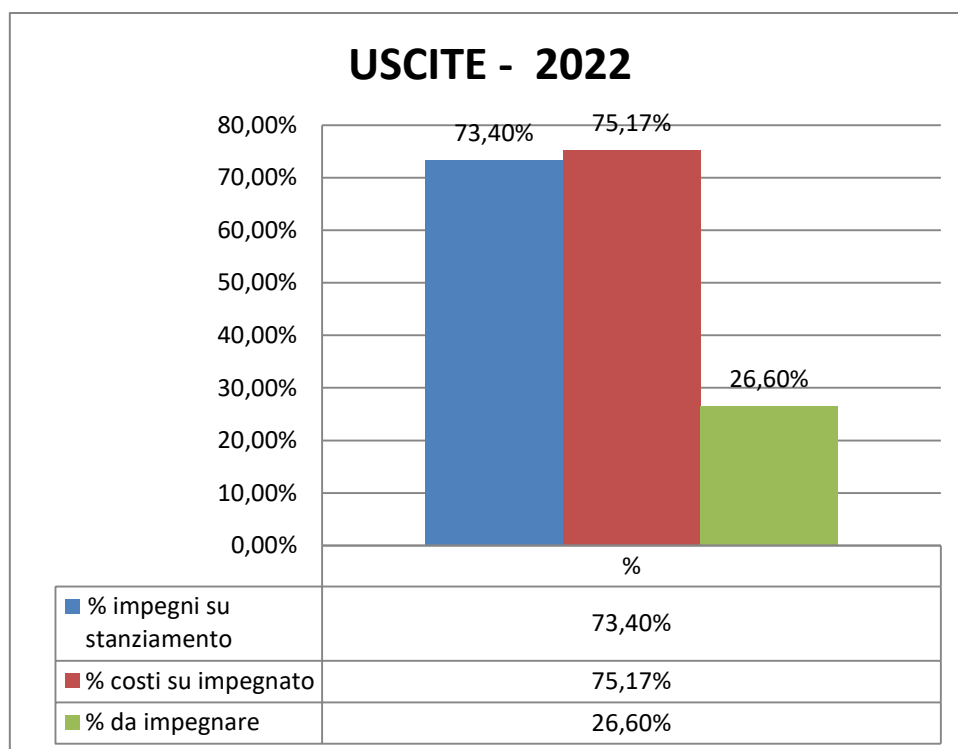


Grafico 8 – uscite refezione scolastica

Se si prendono come riferimento le proiezioni del 2022 si registra un tasso di copertura del servizio in una percentuale che oscilla attorno al 60%.

ASILI NIDO

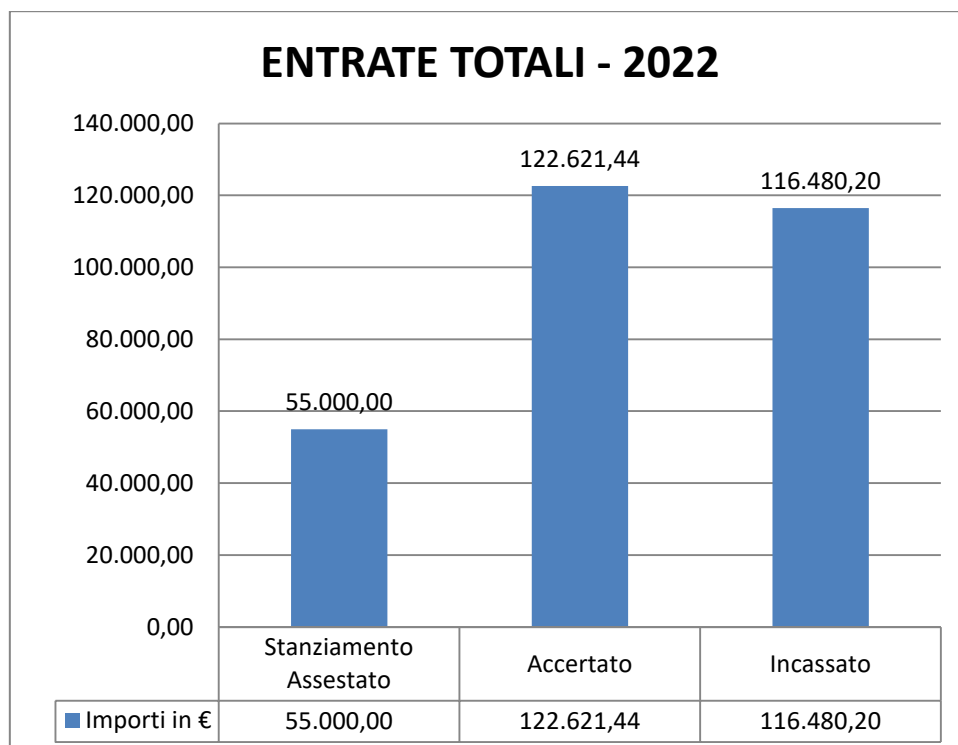


Grafico 9 – entrate Asili nido

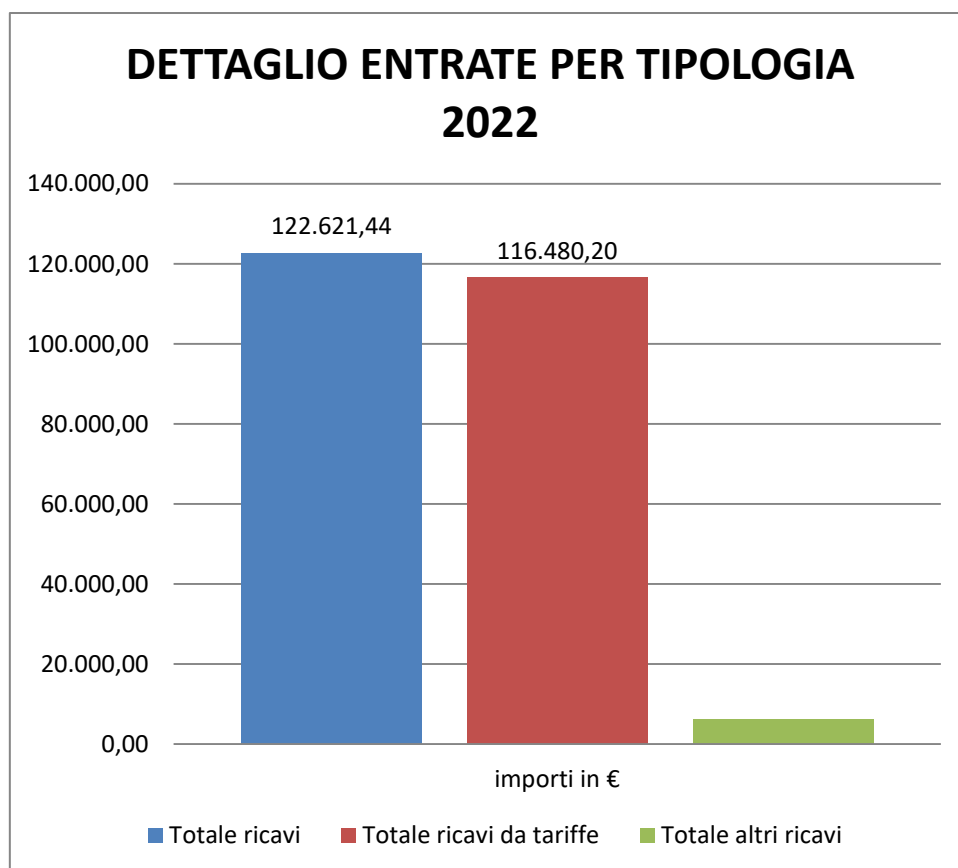


Grafico 10 – entrate Asili nido

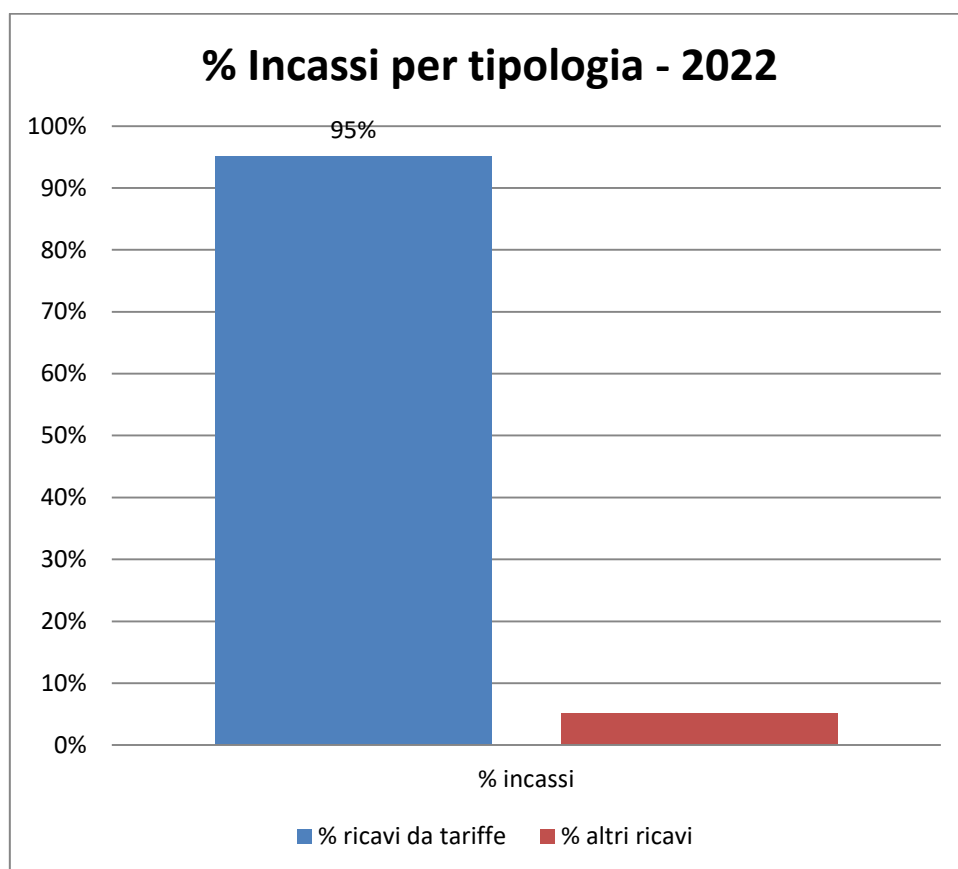


Grafico 11 – entrate Asili nido

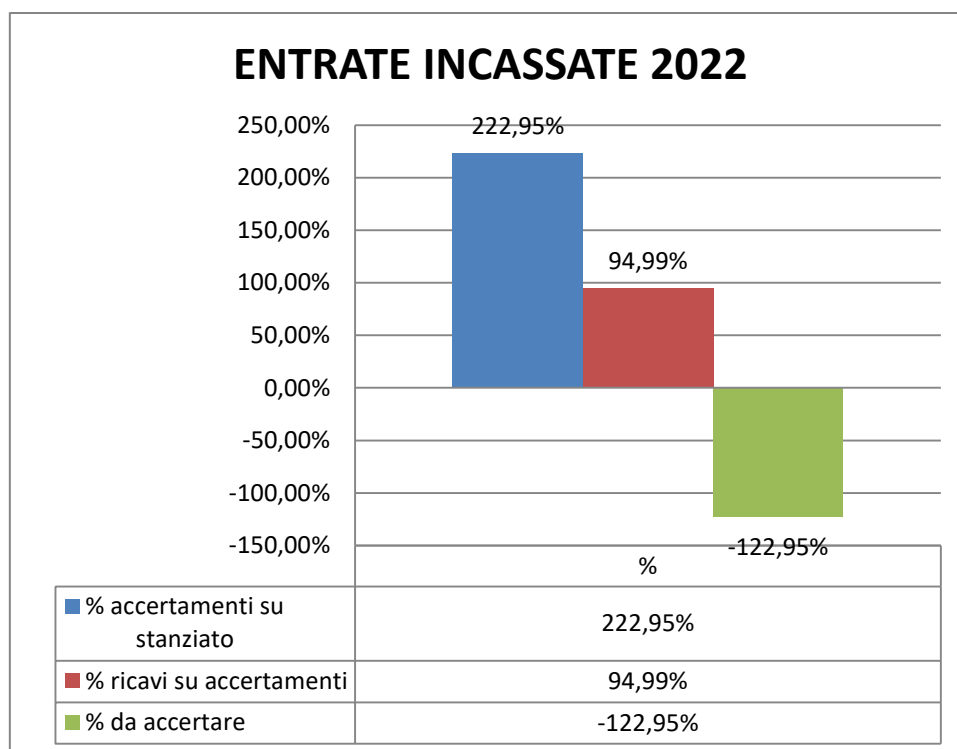


Grafico I2 – entrate Asili nido

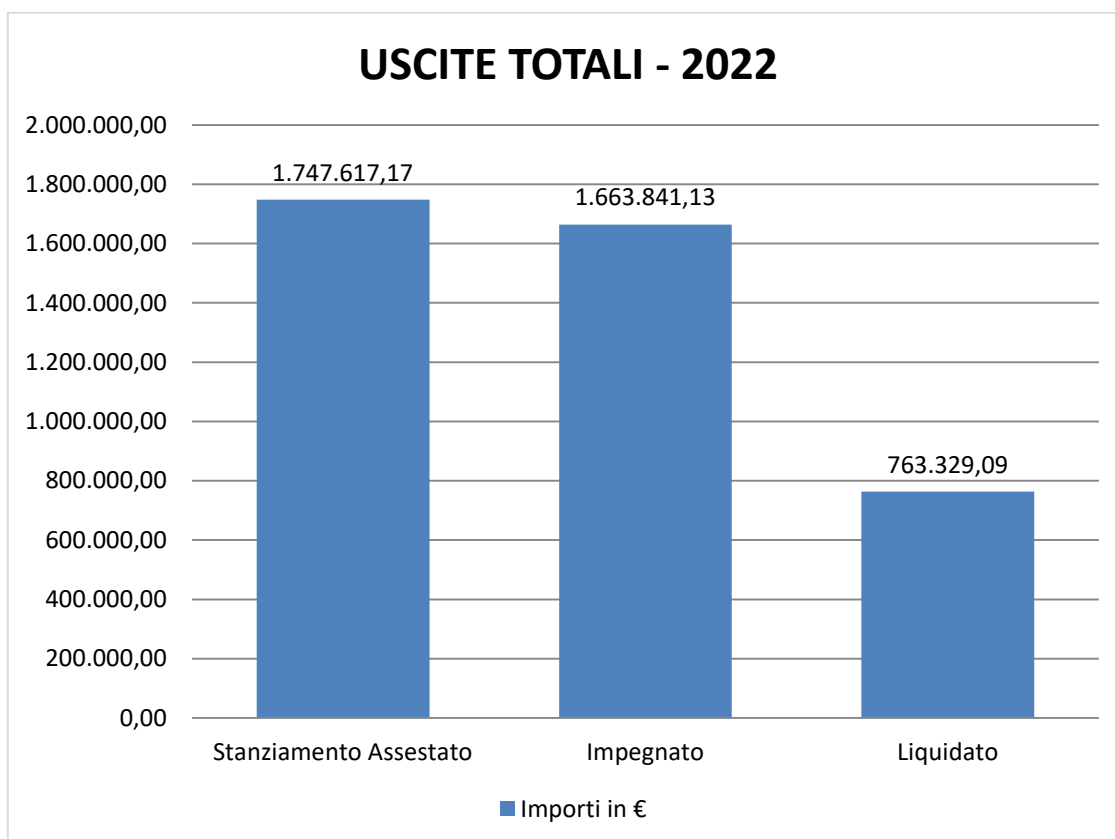


Grafico I3 – uscite Asili nido

DETTAGLIO USCITE PER TIPOLOGIA - 2022

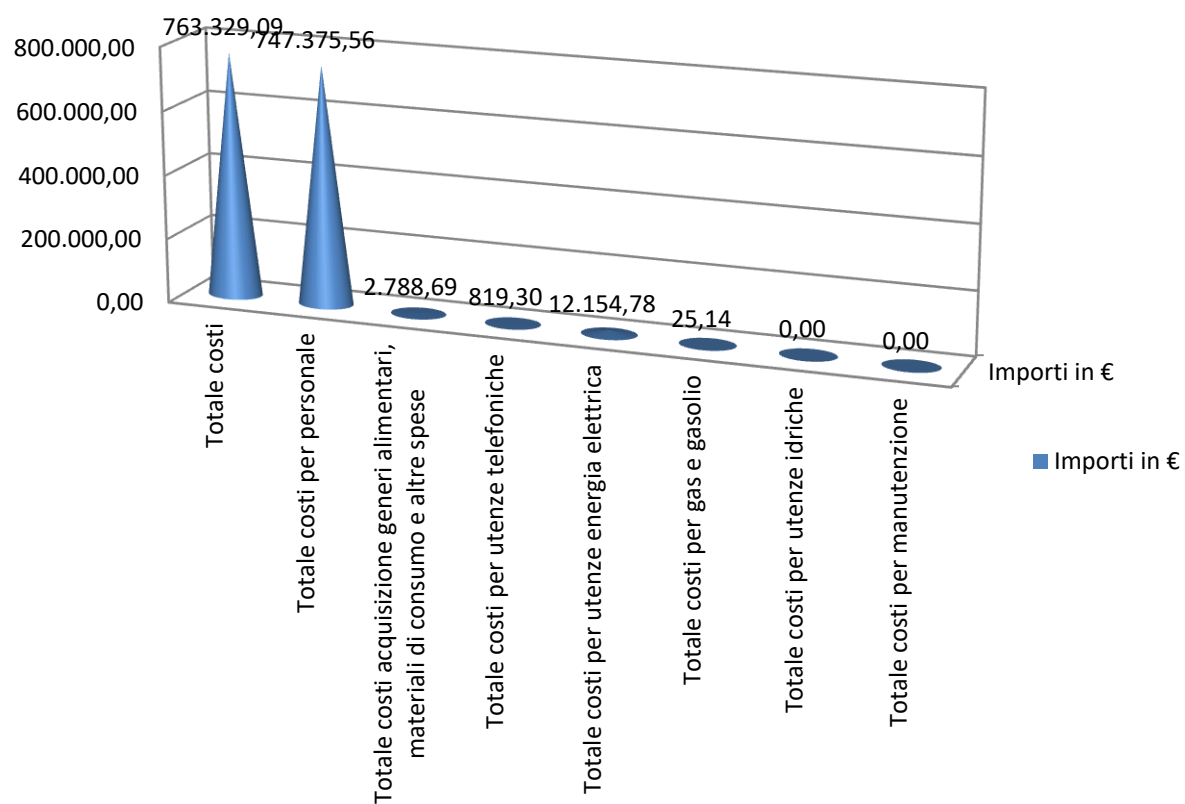


Grafico 14 – uscite Asili nido

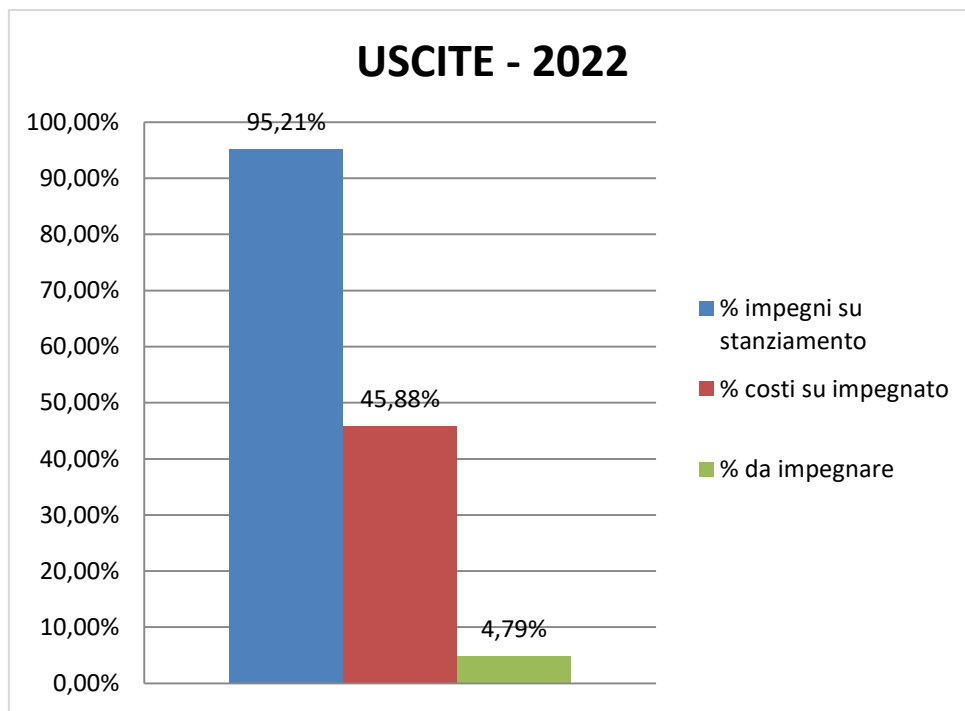


Grafico 15 – uscite Asili nido

DETTAGLIO USCITE PER TIPOLOGIA - 2022

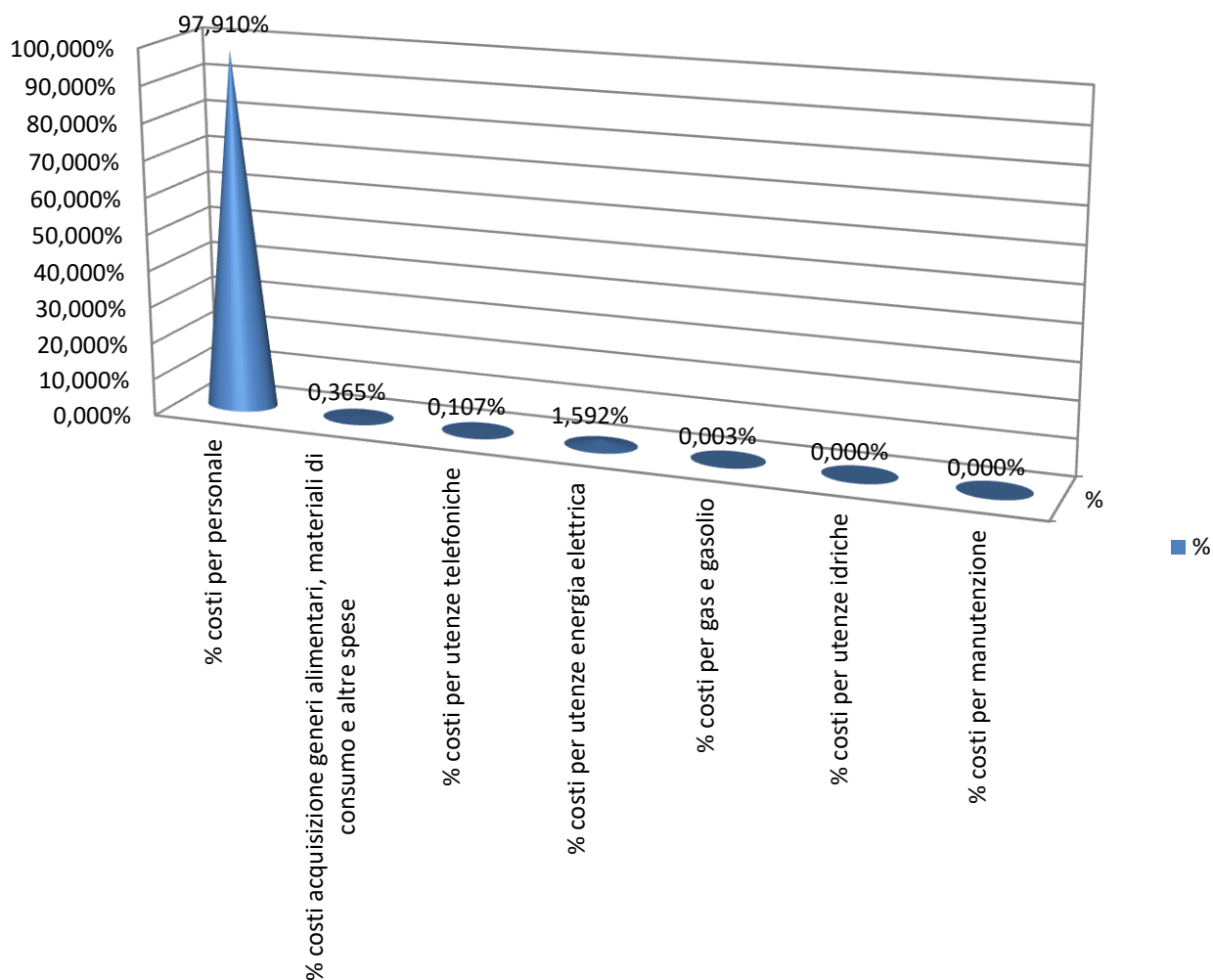


Grafico 16 – uscite Asili nido

Se si prendono come riferimento le proiezioni del 2022 si registra un tasso di copertura del servizio in una percentuale che oscilla attorno al 6%. Tale percentuale, osservando l'andamento del servizio ed effettuando un confronto rispetto alla storicità del dato registrato negli ultimi 3 consuntivi approvati, è leggermente migliorato ma difficilmente potrà essere incrementato continuando con l'attuale gestione.

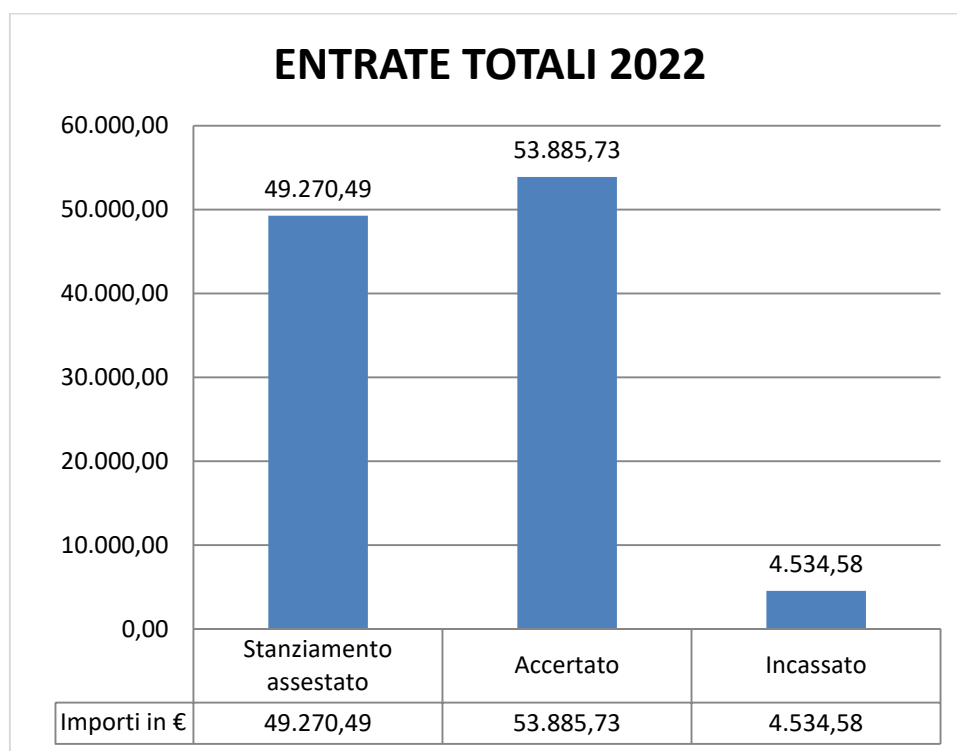


Grafico I7 – entrate Sport e impianti sportivi

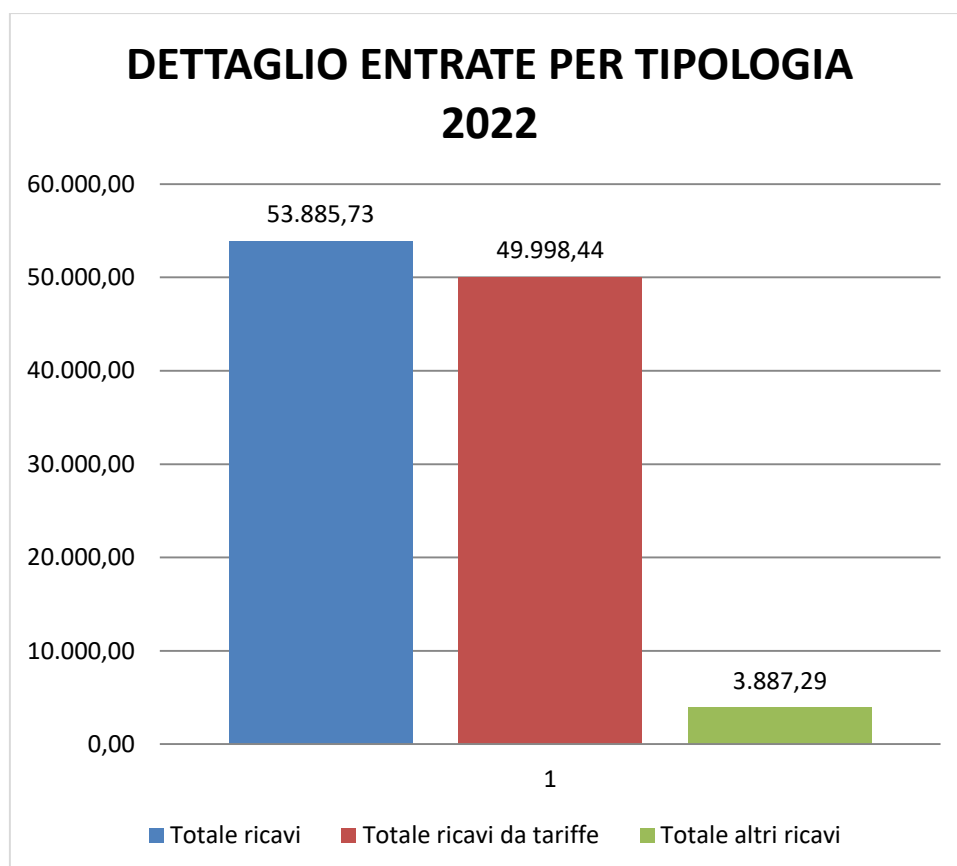


Grafico I8 – entrate Sport e impianti sportivi

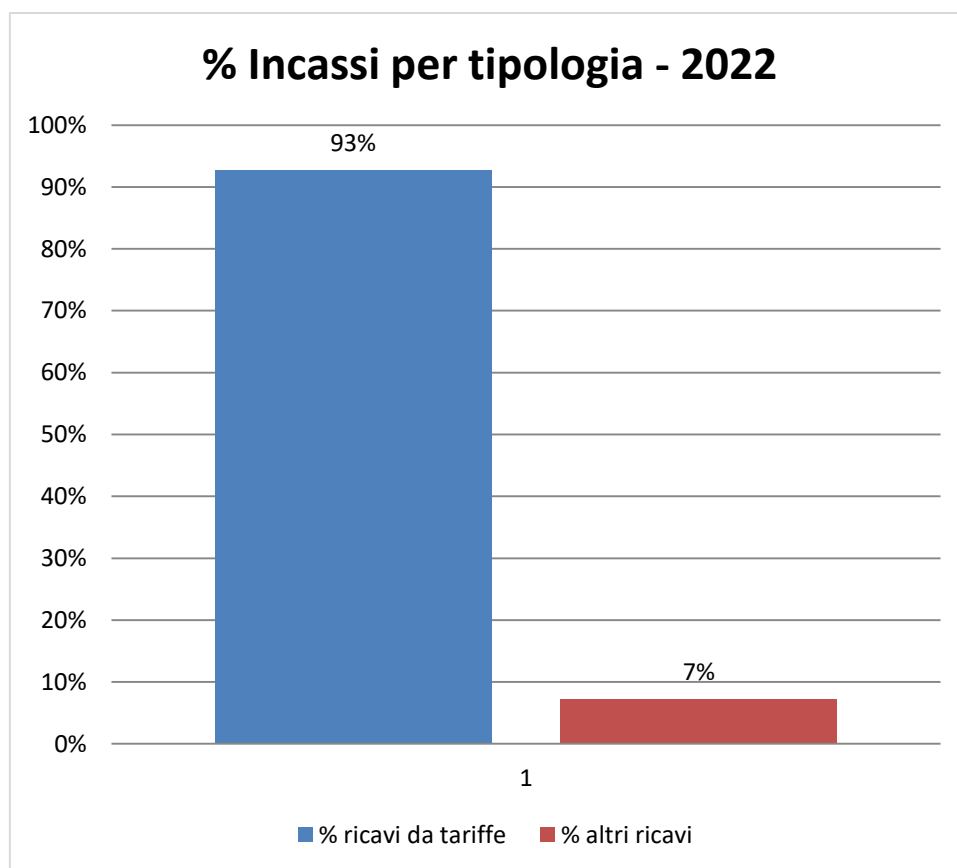


Grafico 19 – entrate Sport e impianti sportivi

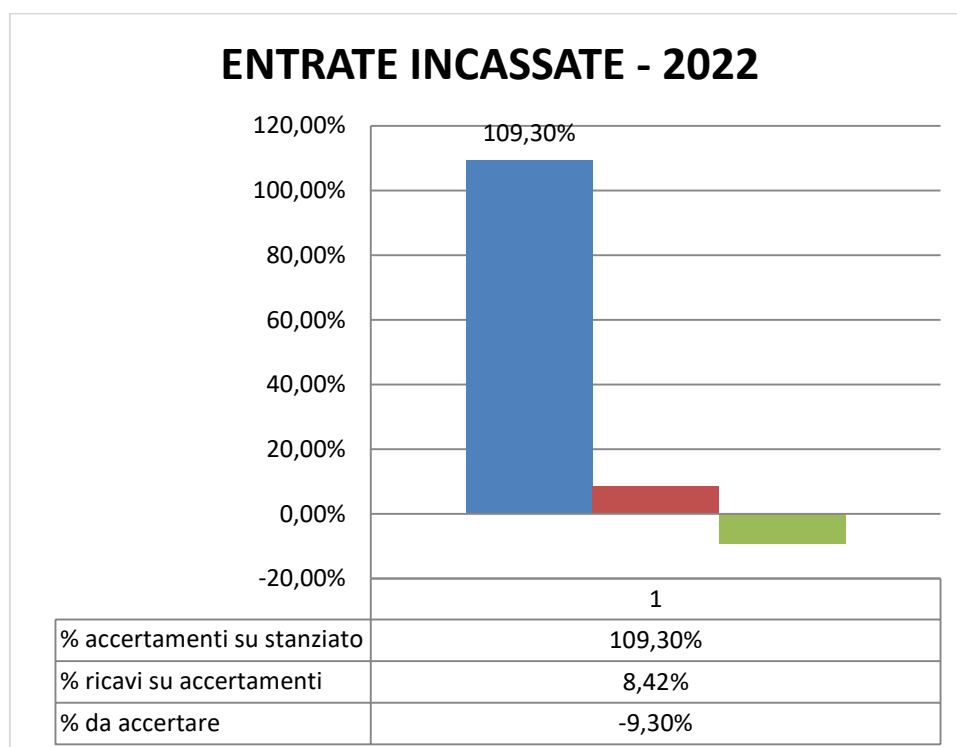


Grafico 20 – entrate Sport e impianti sportivi

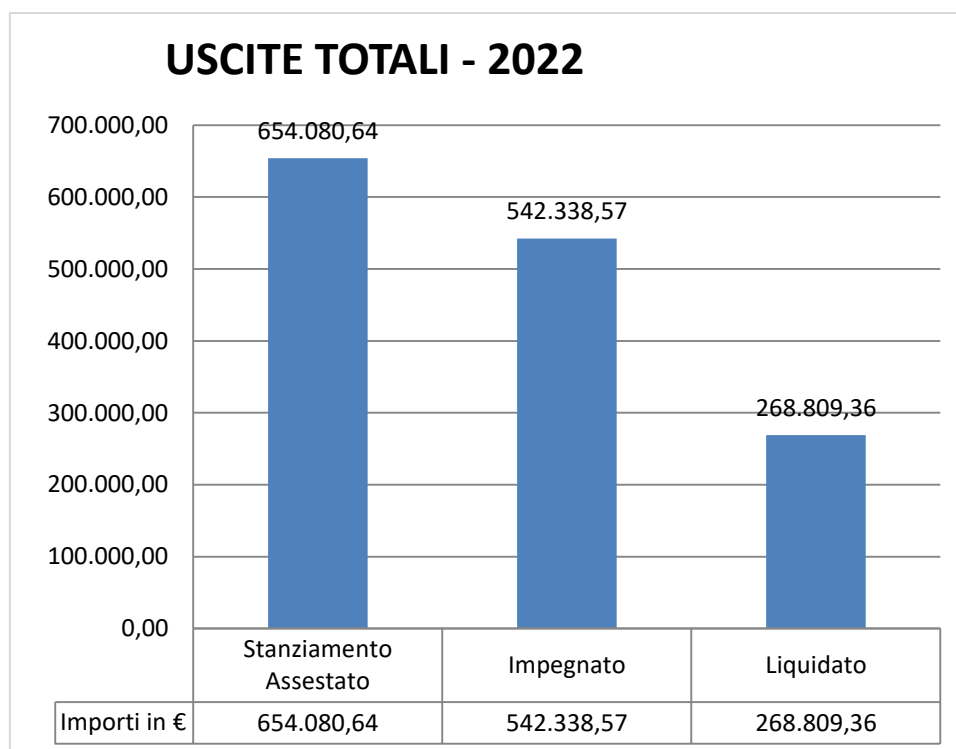


Grafico 21 – uscite Sport e impianti sportivi

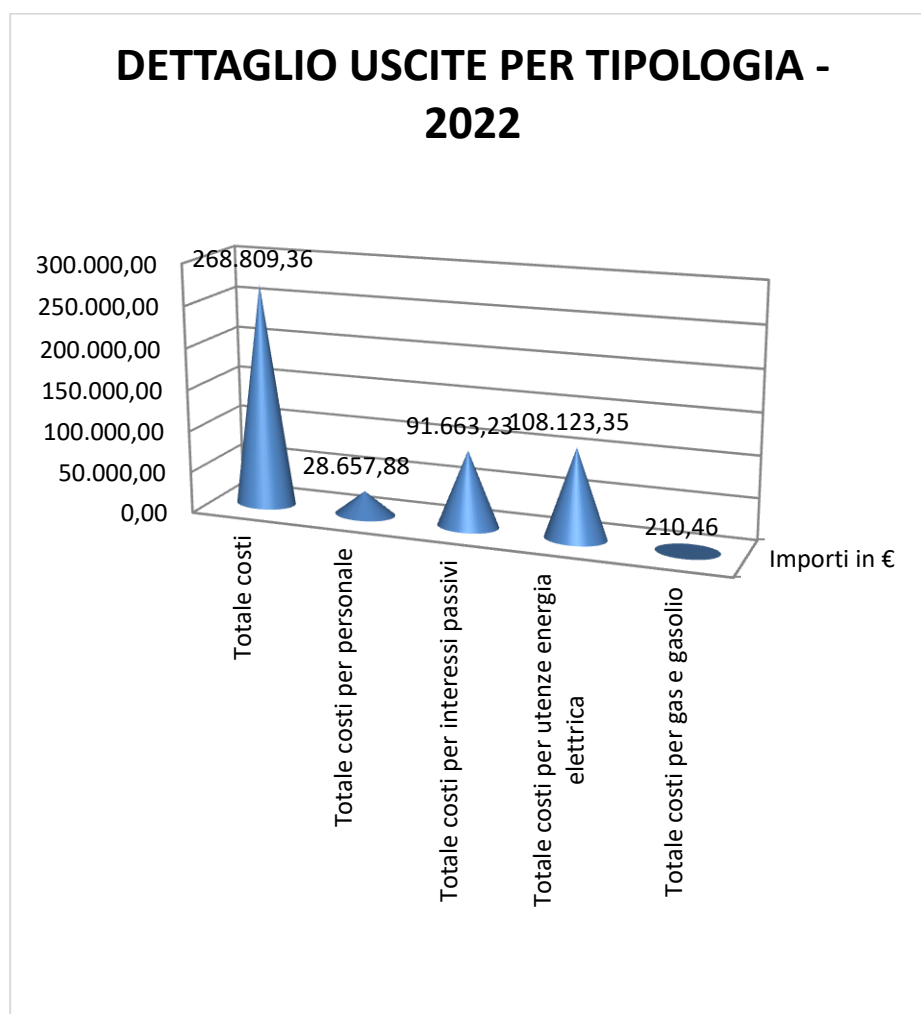


Grafico 22 – uscite Sport e impianti sportivi

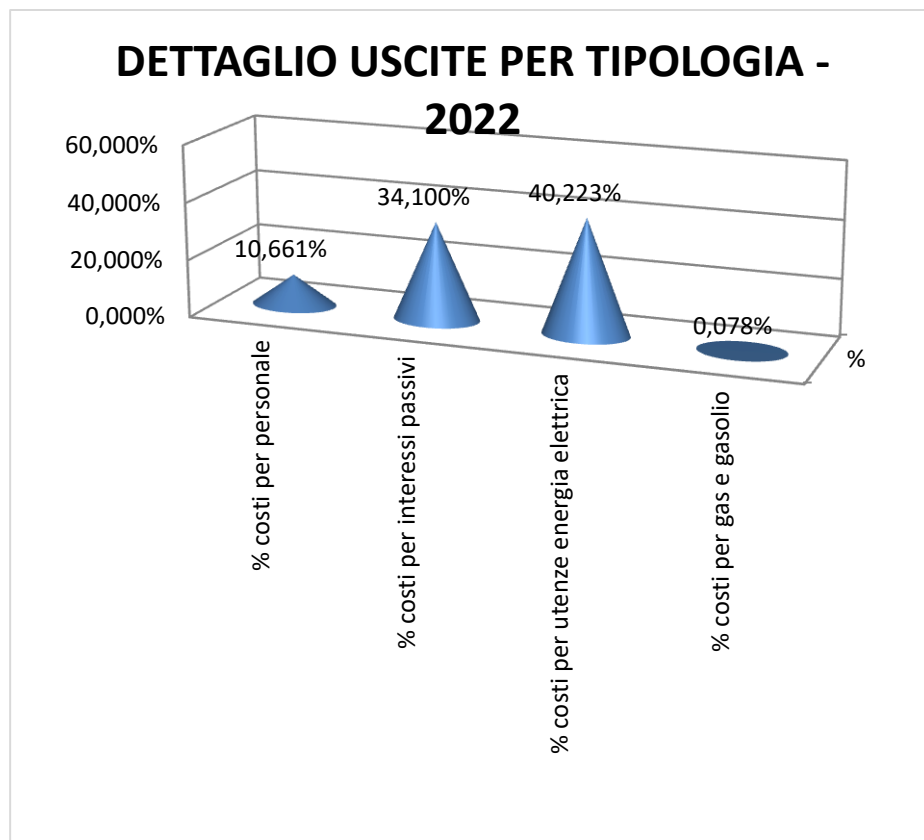


Grafico 23 – uscite Sport e impianti sportivi

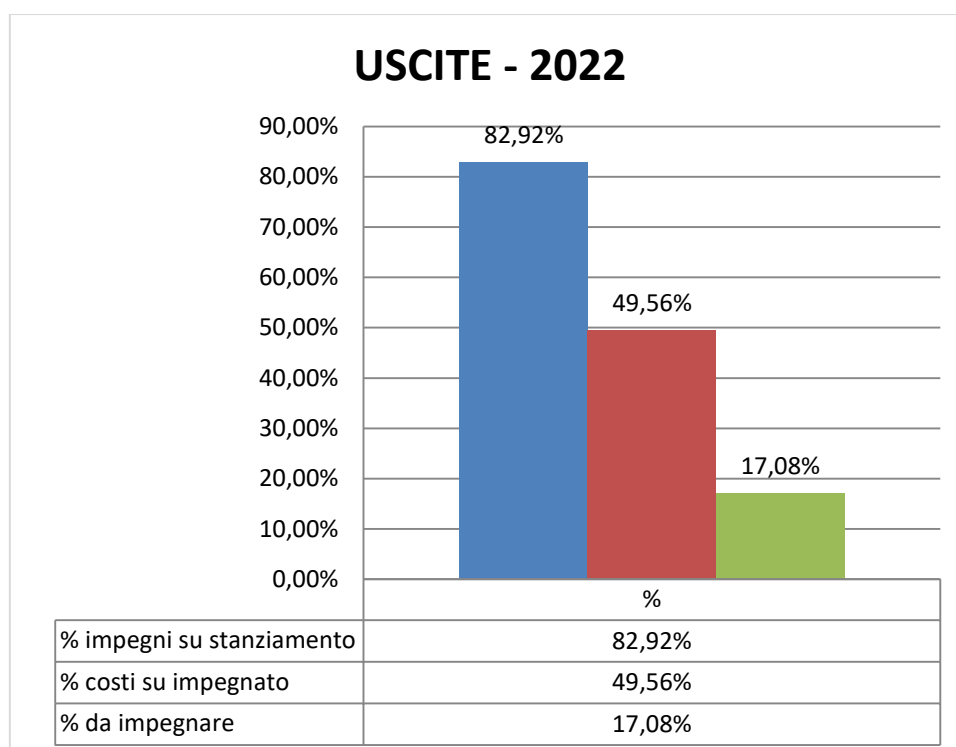


Grafico 24 – uscite Sport e impianti sportivi

Se si prendono come riferimento le proiezioni del 2022 si registra un tasso di copertura del servizio in una percentuale che oscilla attorno al 18%.

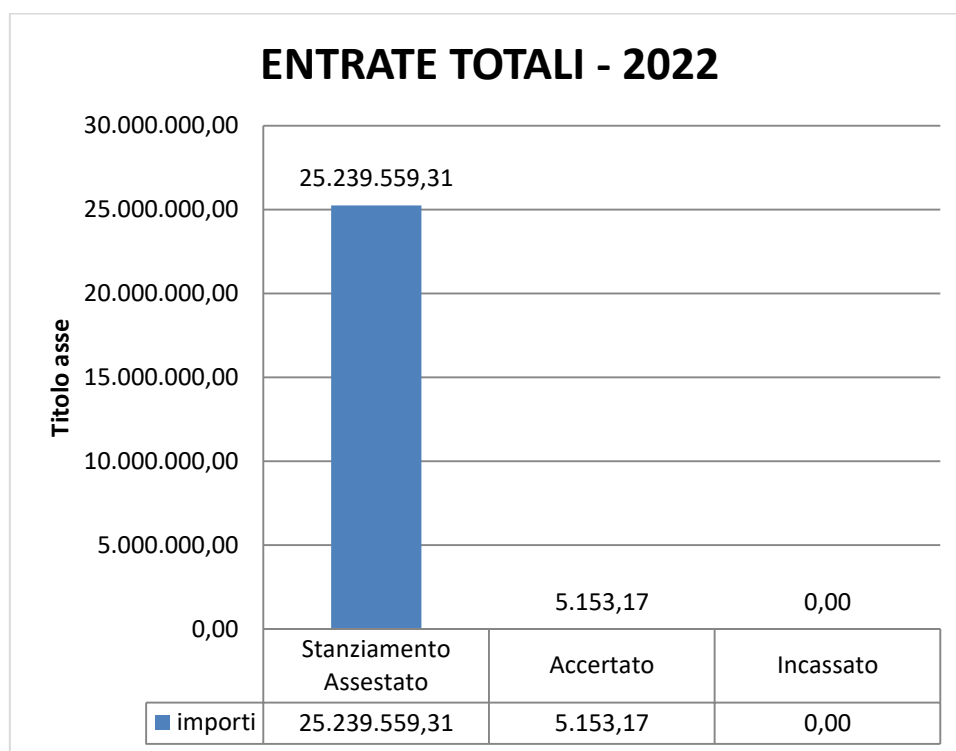


Grafico 25 – entrate Servizio Idrico Integrato

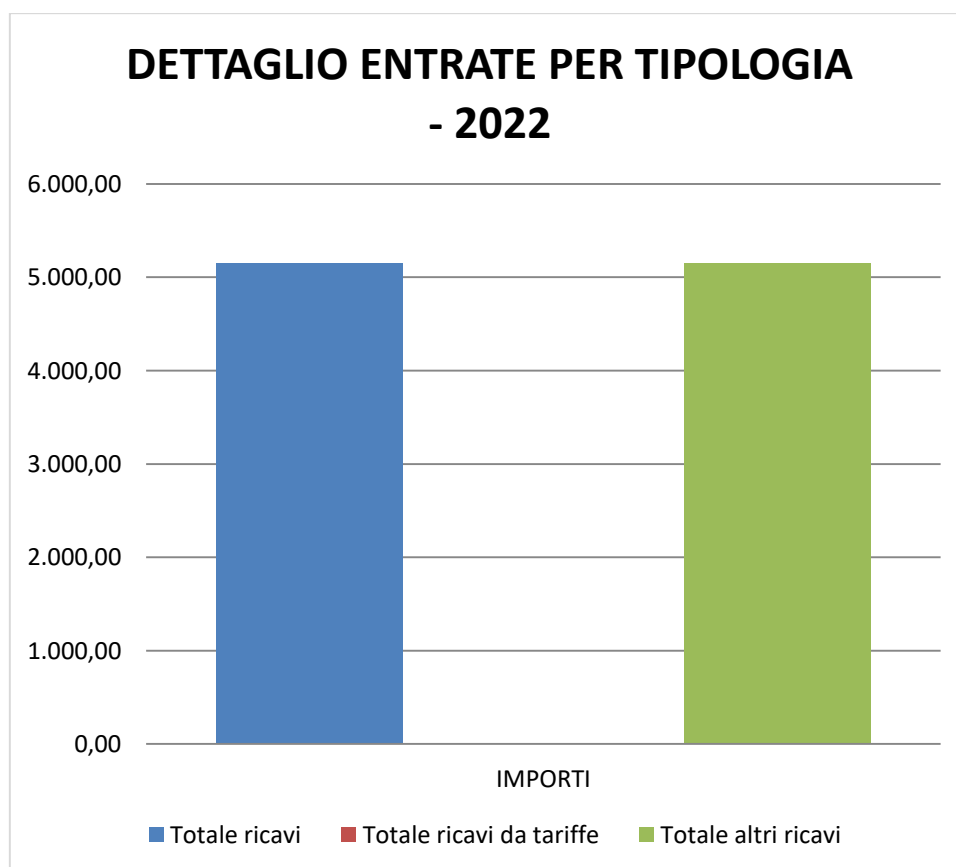


Grafico 26 – entrate Servizio Idrico Integrato

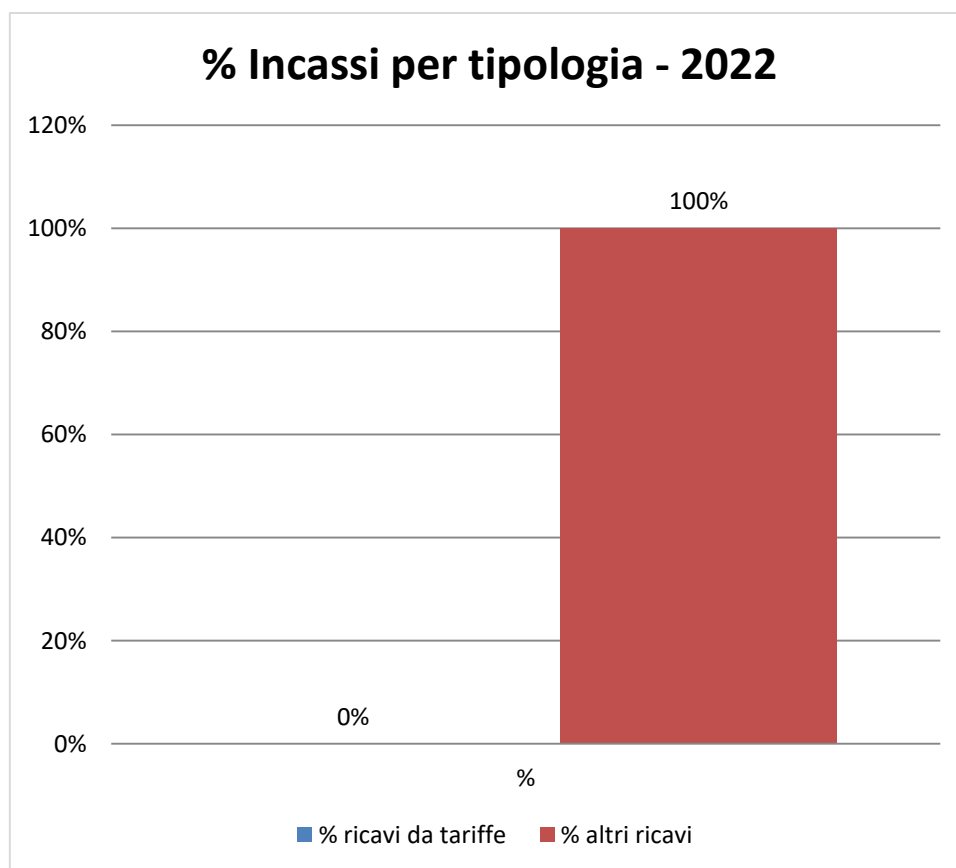


Grafico 27 – entrate Servizio Idrico Integrato

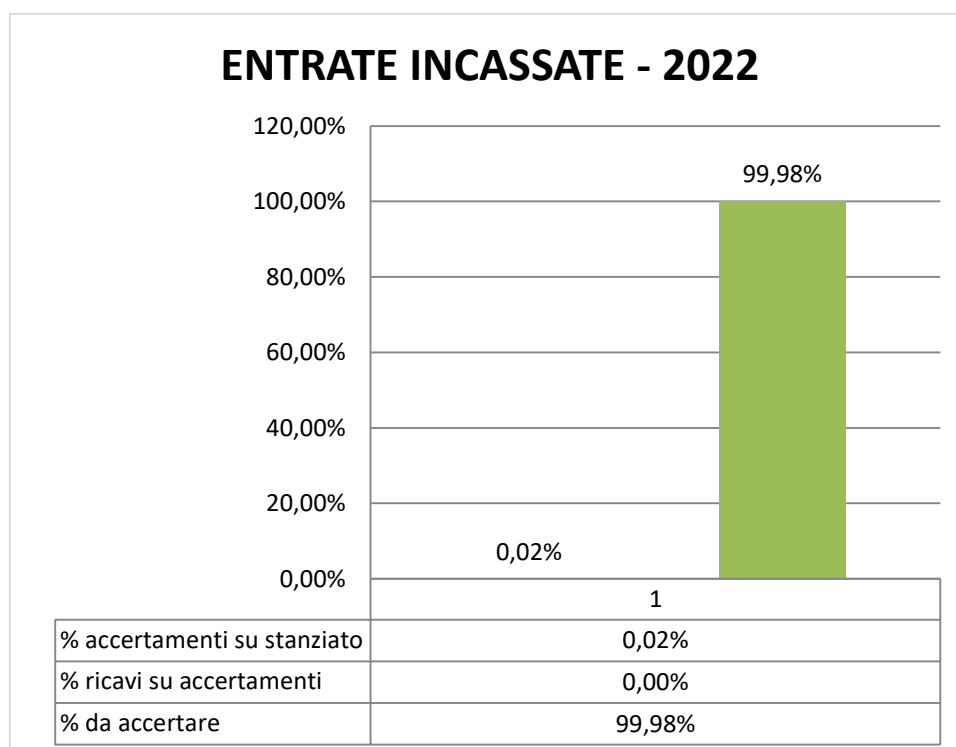


Grafico 28 – entrate Servizio Idrico Integrato

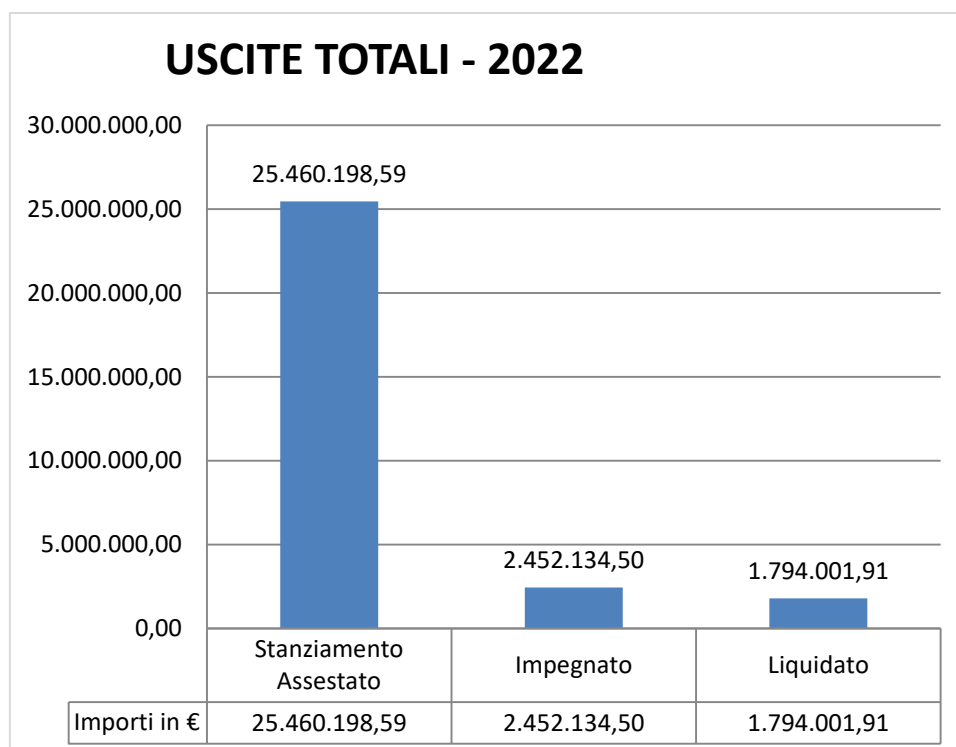


Grafico 29 – uscite Servizio Idrico Integrato

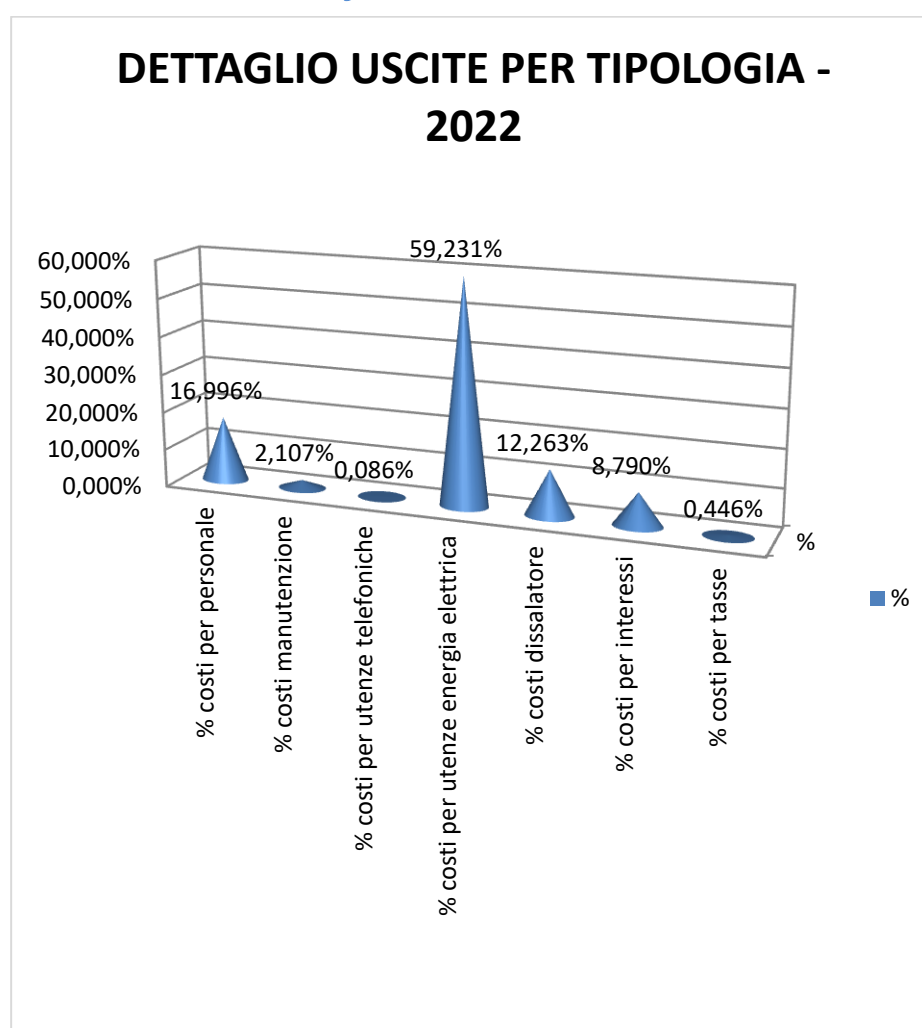


Grafico 30– uscite Servizio Idrico Integrato

DETTAGLIO USCITE PER TIPOLOGIA - 2022

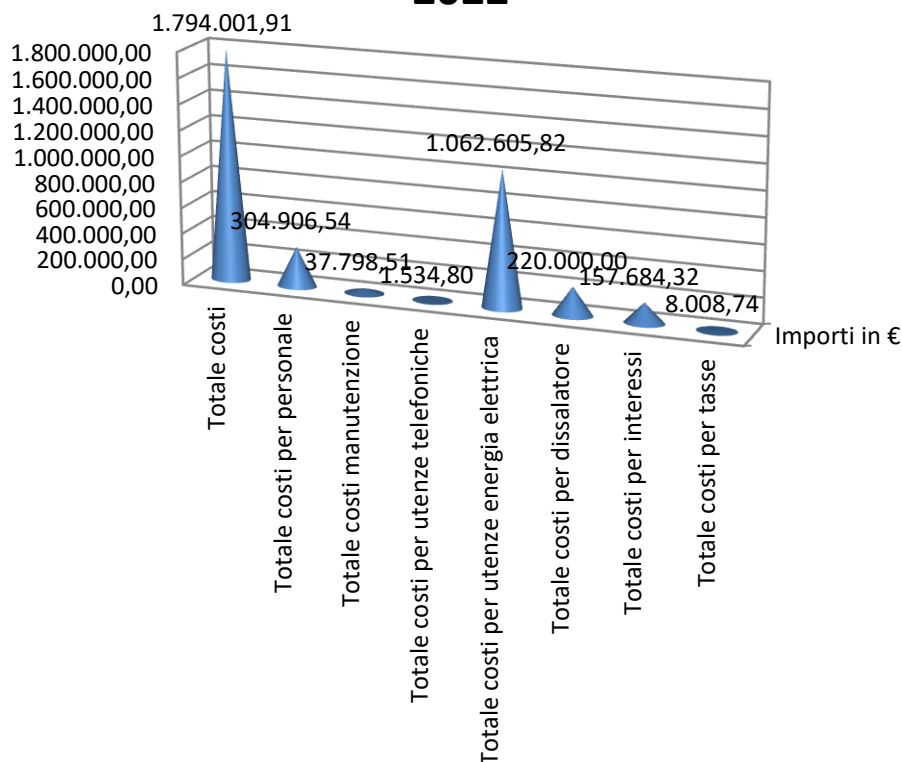


Grafico 31 – uscite Servizio Idrico Integrato

USCITE - 2022

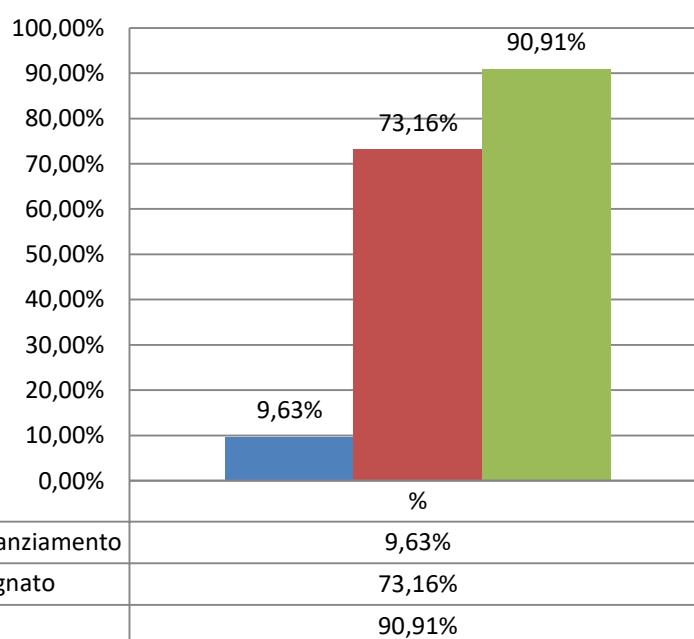


Grafico 32 – uscite Servizio Idrico Integrato

Se si prendono come riferimento le proiezioni del 2022 si registra una preoccupante tendenza al mancato accertamento e, conseguentemente, al mancato incasso delle entrate. Tale trend è stato registrato anche per l'esercizio 2021 le cui entrate sono state accertate nel 2022. Con questi dati il tasso di copertura del servizio è molto basso, ma tale analisi è fortemente condizionata dalla capacità di riscossione delle entrate riferite all'esercizio 2022 nel momento in cui verranno superate tutte le criticità che in atto stanno impedendo l'accertamento e la riscossione. A ciò si aggiunge un'elevata mole di residui attivi (oltre 21 milioni di Euro) che occorre monitorare verificare in maniera puntuale, soprattutto quelli vetusti.

GESTIONE SERVIZIO INTEGRATO RIFIUTI

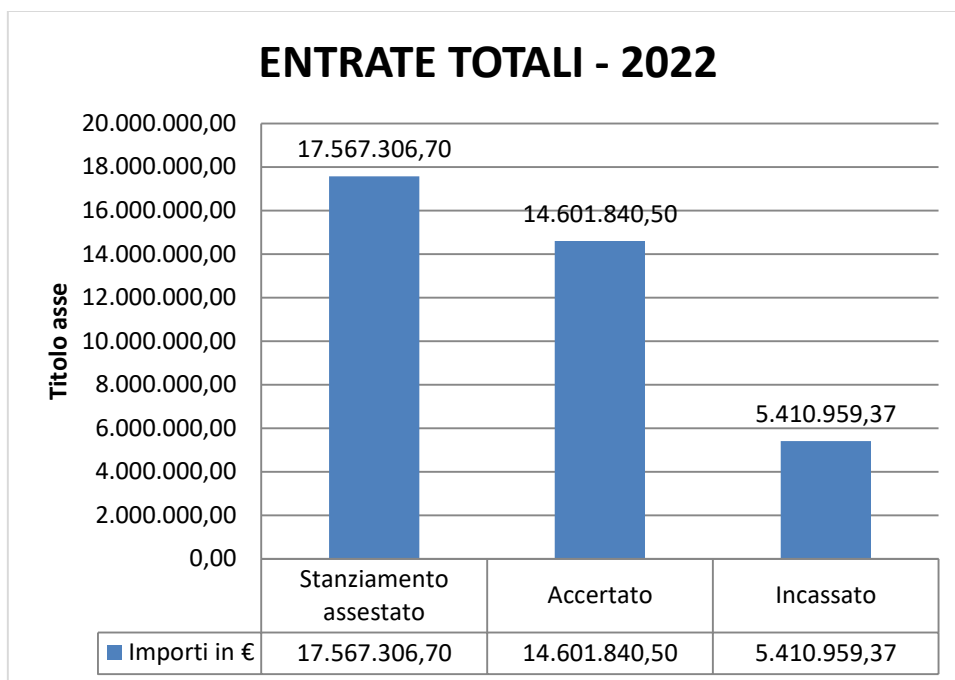


Grafico 33 – entrate Servizio Integrato Rifiuti

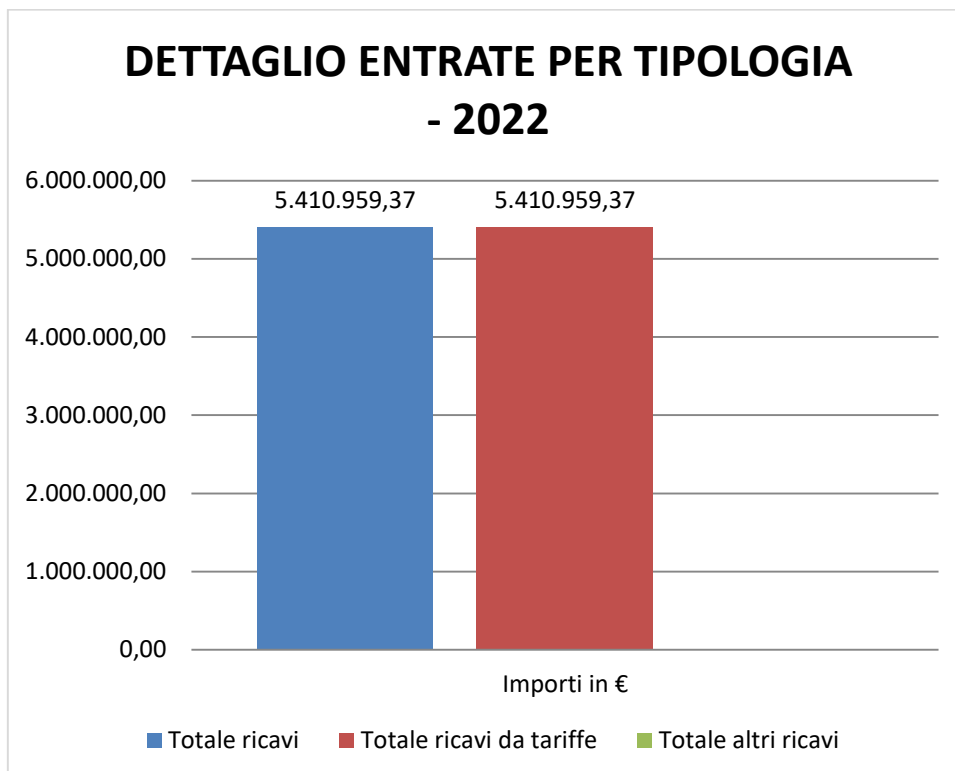


Grafico 34 – entrate per tipologia Servizio Integrato Rifiuti

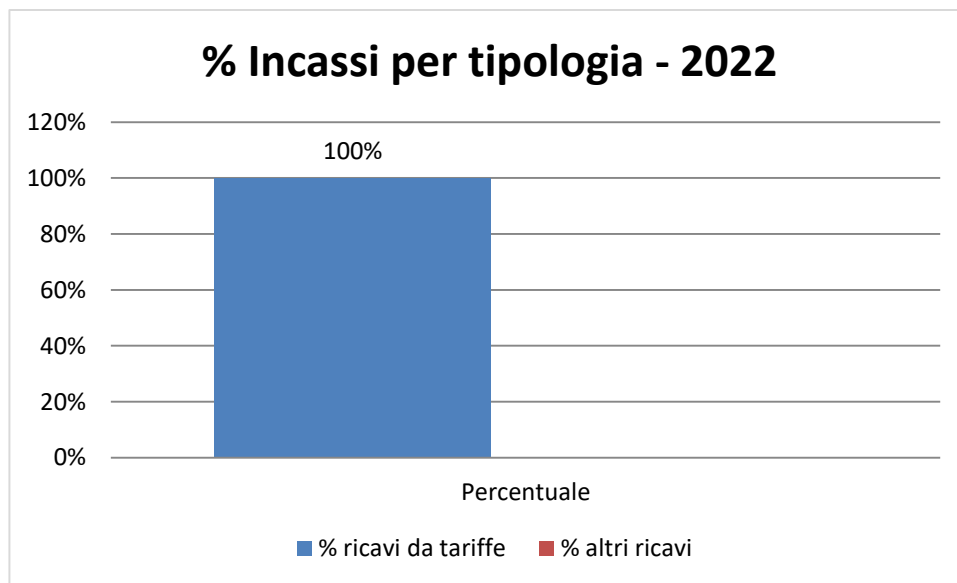


Grafico 35 – % ricavi per tipologia Servizio Integrato Rifiuti

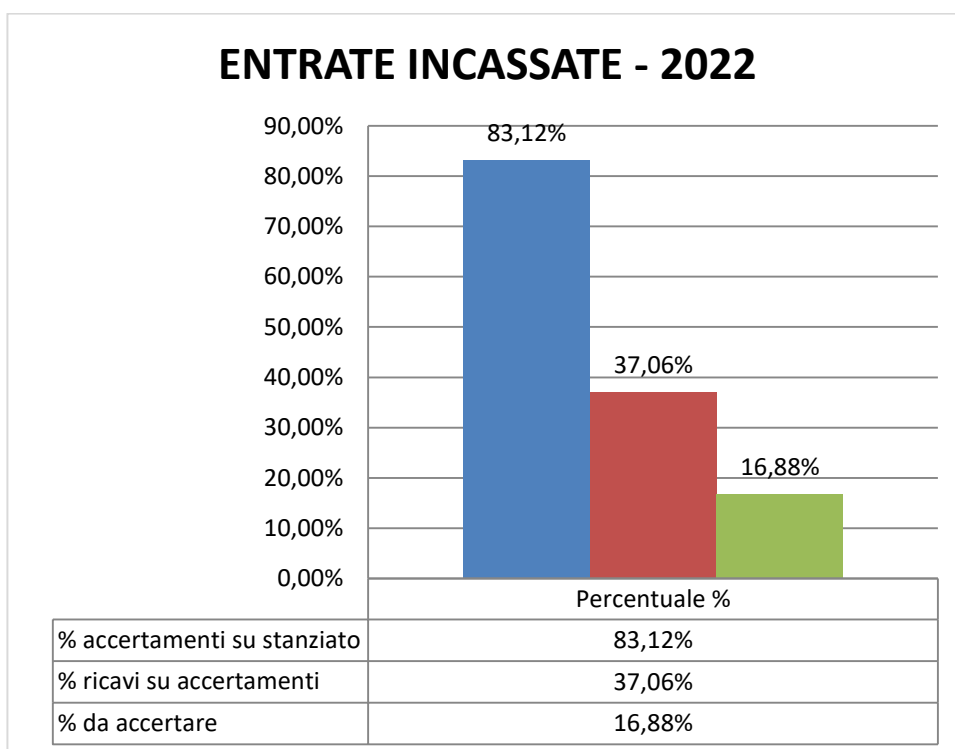


Grafico 36 – % ricavi per tipologia Servizio Integrato Rifiuti

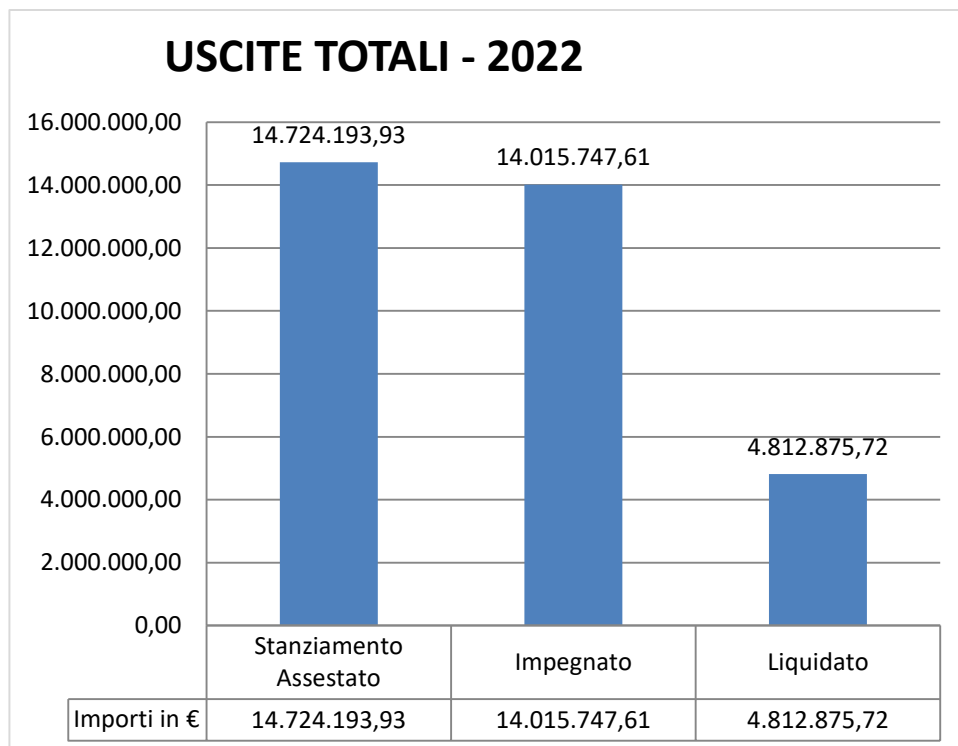


Grafico 37 – uscite Servizio Integrato Rifiuti

DETTAGLIO USCITE PER TIPOLOGIA - 2022

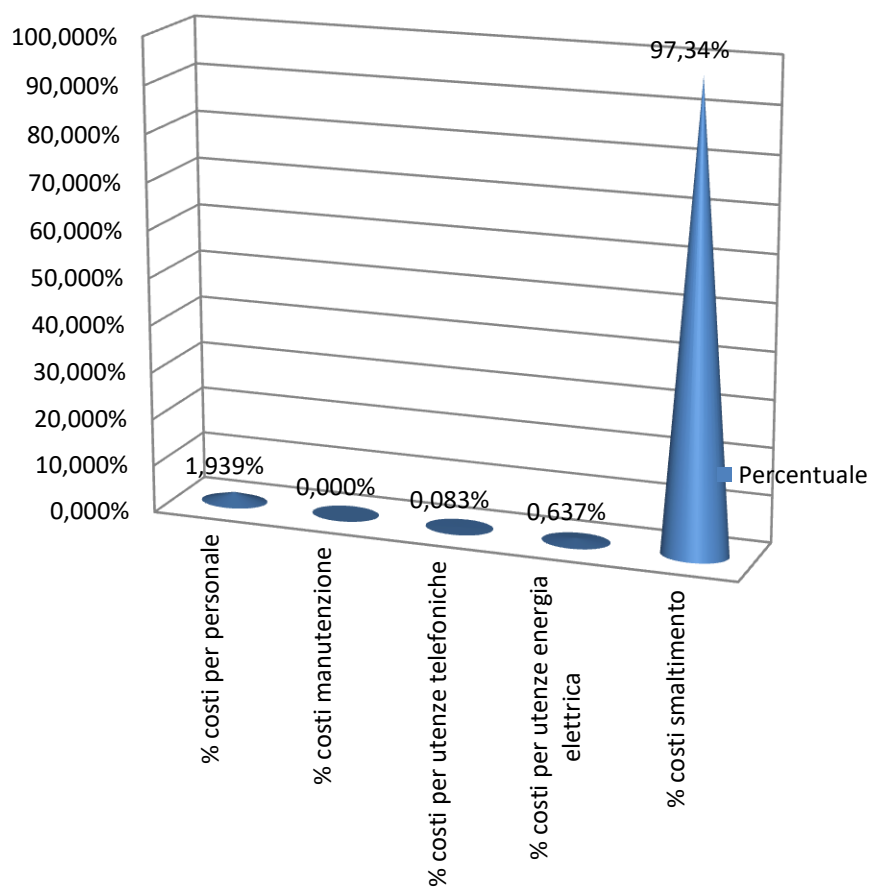


Grafico 38 – % uscite per tipologia Servizio Integrato Rifiuti

DETTAGLIO USCITE PER TIPOLOGIA - 2022

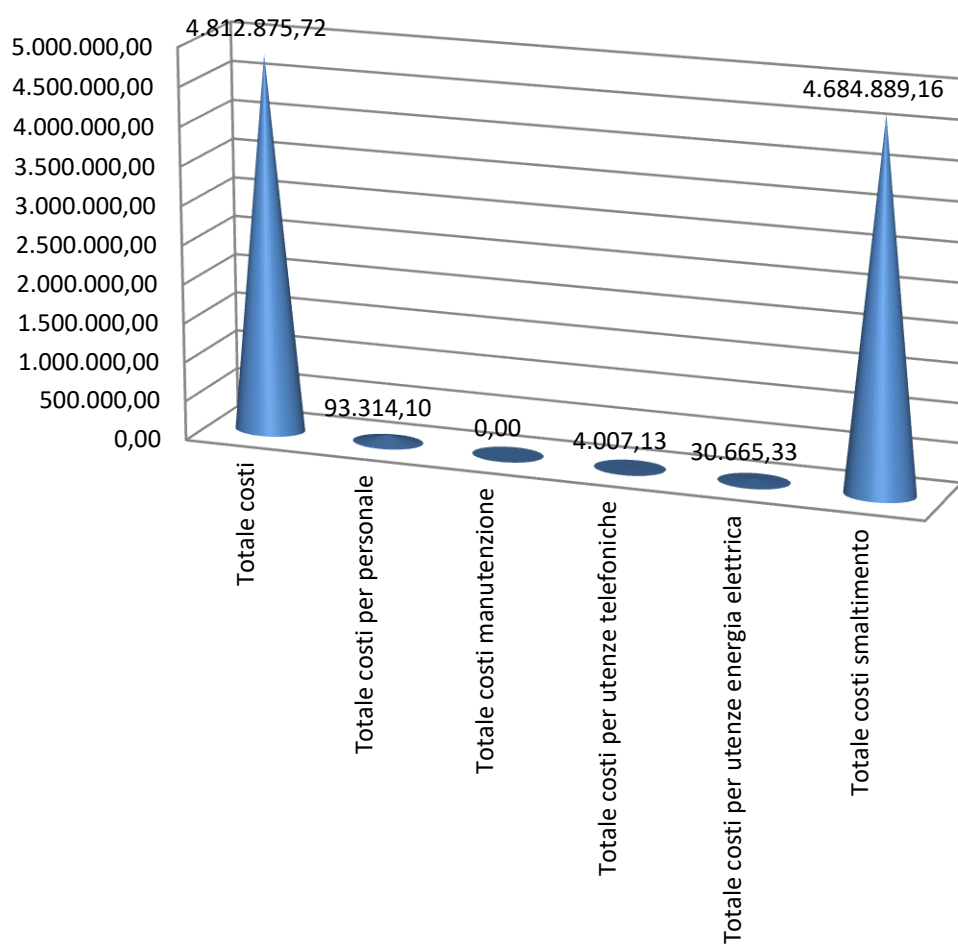


Grafico 39 – uscite per tipologia Servizio Integrato Rifiuti

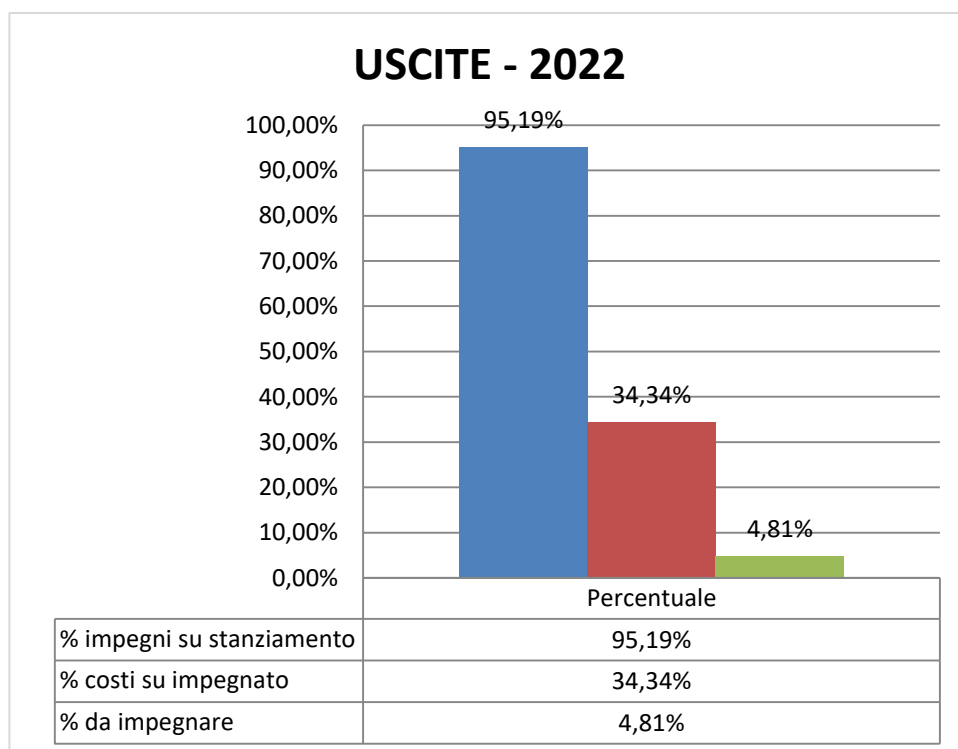


Grafico 40 – uscite per tipologia Servizio Integrato Rifiuti

Se si prendono come riferimento le proiezioni del 2022 si registrano costi prevalentemente dovuti alle attività di smaltimento e trasporto dei rifiuti presso i centri. Costi che vengono parzialmente coperti dalle entrate per tributi.

ANALISI SCOSTAMENTO RISORSE ASSEGNATE/RISORSE IMPIEGATE

L'analisi sullo scostamento tra le risorse assegnate e quelle utilizzate nel 2022 evidenzia un'elevata percentuale di utilizzo dei fondi di parte corrente. Ciò anche perché in assenza di approvazione dei documenti contabili non è possibile procedere ad effettuare impegni di spesa in conto capitale. Peraltro, in mancanza di approvazione dei bilanci consuntivi 2021 e 2022 non si può procedere all'utilizzo delle quote accantonate e vincolate del risultato di amministrazione se non per le voci in deroga.

Occorre altresì rappresentare che la maggior parte dei capitoli finanziati con fondi di bilancio comunale sono in molti casi esauriti, mentre le differenze maggiori tra quanto stanziato e quanto impegnato vengono registrate sui capitoli correlati in entrata in quanto relativi a finanziamenti da altri Enti.

In tale contesto occorre rappresentare che l'ultimo bilancio approvato fa riferimento al triennio 2021/2023 e, pertanto, si opera costantemente in gestione provvisoria e le risorse assegnate sono state stanziate nel bilancio 2021/2023, nelle annualità successive alla prima, senza adeguamento rispetto alle nuove esigenze. Tale ultima circostanza non consente una sostanziale modifica di obiettivi e programmi in quanto non ci sarebbe un allineamento rispetto alle risorse finanziarie dell'Ente e alla capacità di spesa. Da ultimo si aggiunga che il bilancio consuntivo approvato nel 2020 presentava un disavanzo di oltre 1 milione e mezzo di Euro, confermato con il rendiconto dell'esercizio 2021. Solo nel progetto di rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 tale disavanzo viene coperto e si è registrato addirittura un avanzo di amministrazione di oltre 700 mila Euro.

Si offre una rappresentazione grafica delle risultanze dell'analisi degli scostamenti tra risorse assegnate e risorse impiegate nel 2022 per i servizi oggetto di controllo specifico e per i servizi ritenuti più interessanti da un punto di vista dell'analisi:

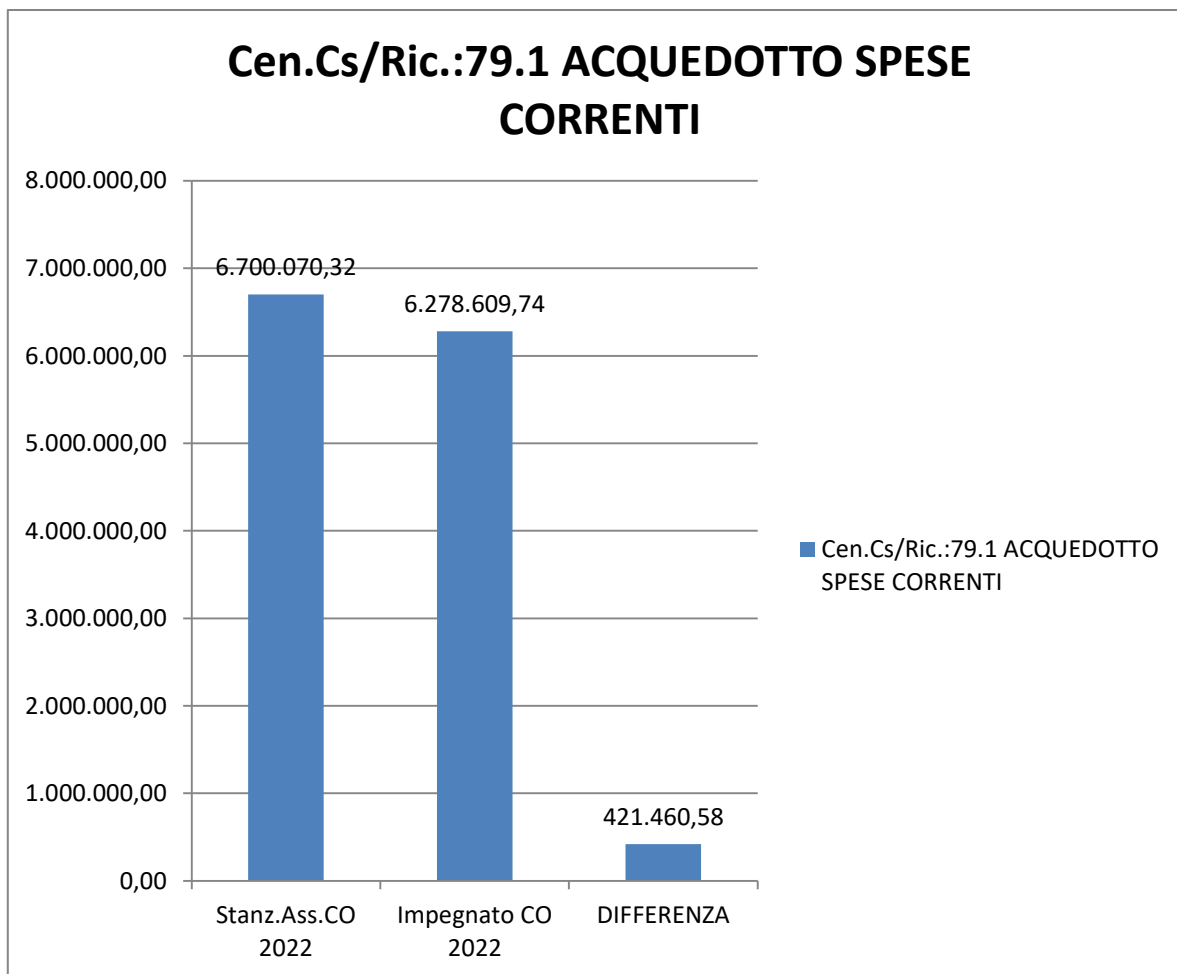


Grafico 41 – Scostamento risorse assegnate/risorse impiegate – Acquedotto (Fonte: estrazione dati contabili Halley)

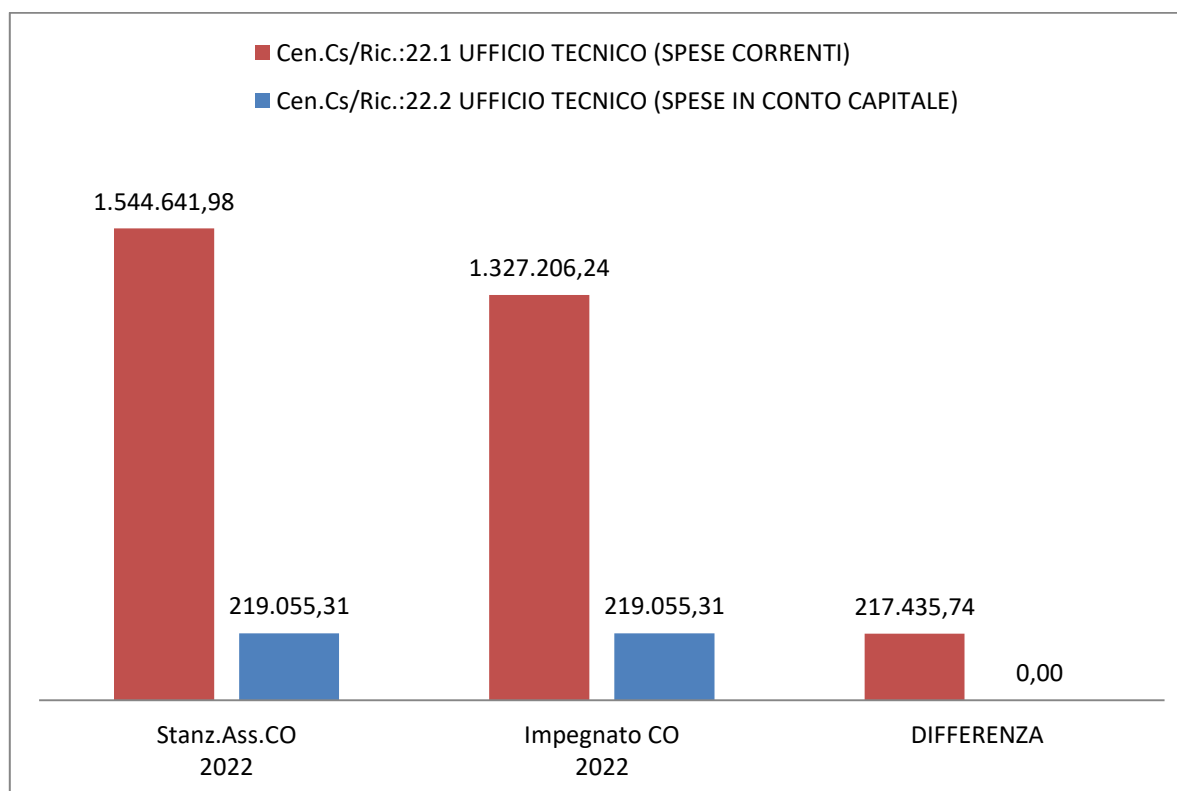


Grafico 42 – Scostamento risorse assegnate/risorse impiegate – Ufficio Tecnico (Fonte: estrazione dati contabili Halley)

Cen.Cs/Ric.:42.1 POLIZIA MUNICIPALE (SPESE CORRENTI)

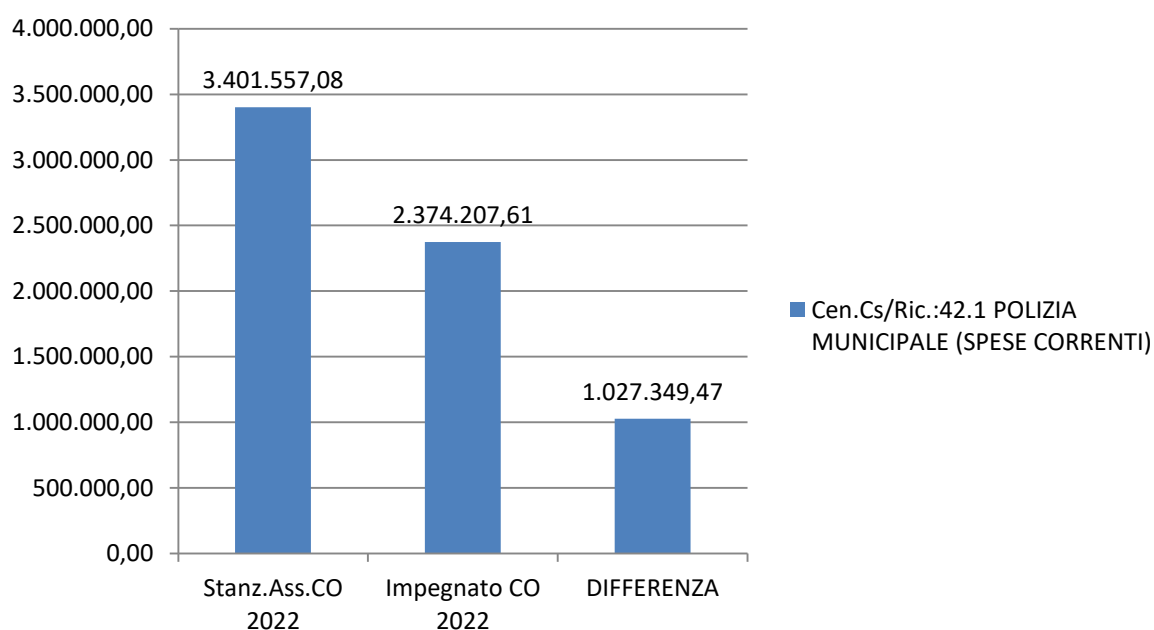


Grafico 43 – Scostamento risorse assegnate/risorse impiegate – Polizia Municipale (Fonte: estrazione dati contabili Halley)

Cen.Cs/Ric.:49.1 ASSIST.SCOLASTICA,TRASPORTO E ALTRI SERVIZI

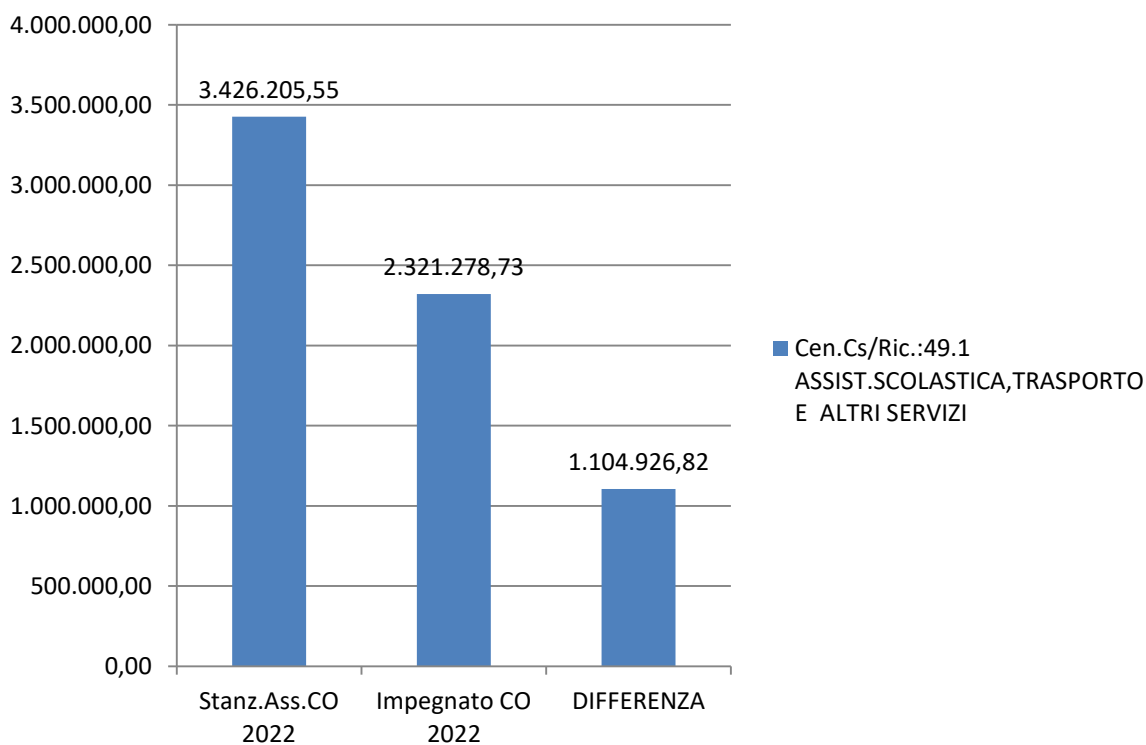


Grafico 44 – Scostamento risorse assegnate/risorse impiegate – Assistenza scolastica (Fonte: estrazione dati contabili Halley)

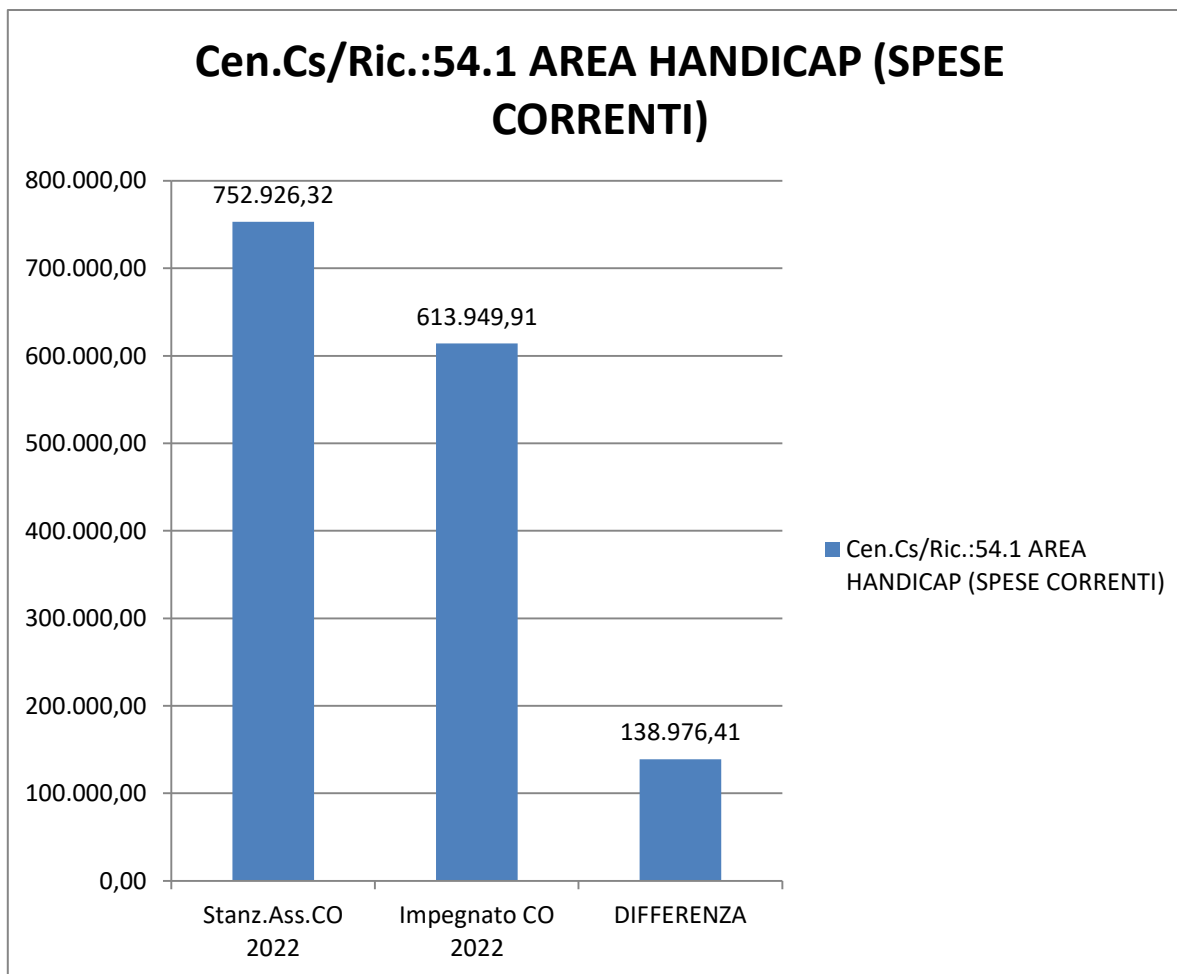


Grafico 45 – Scostamento risorse assegnate/risorse impiegate – Area handicap (Fonte: estrazione dati contabili Halley)

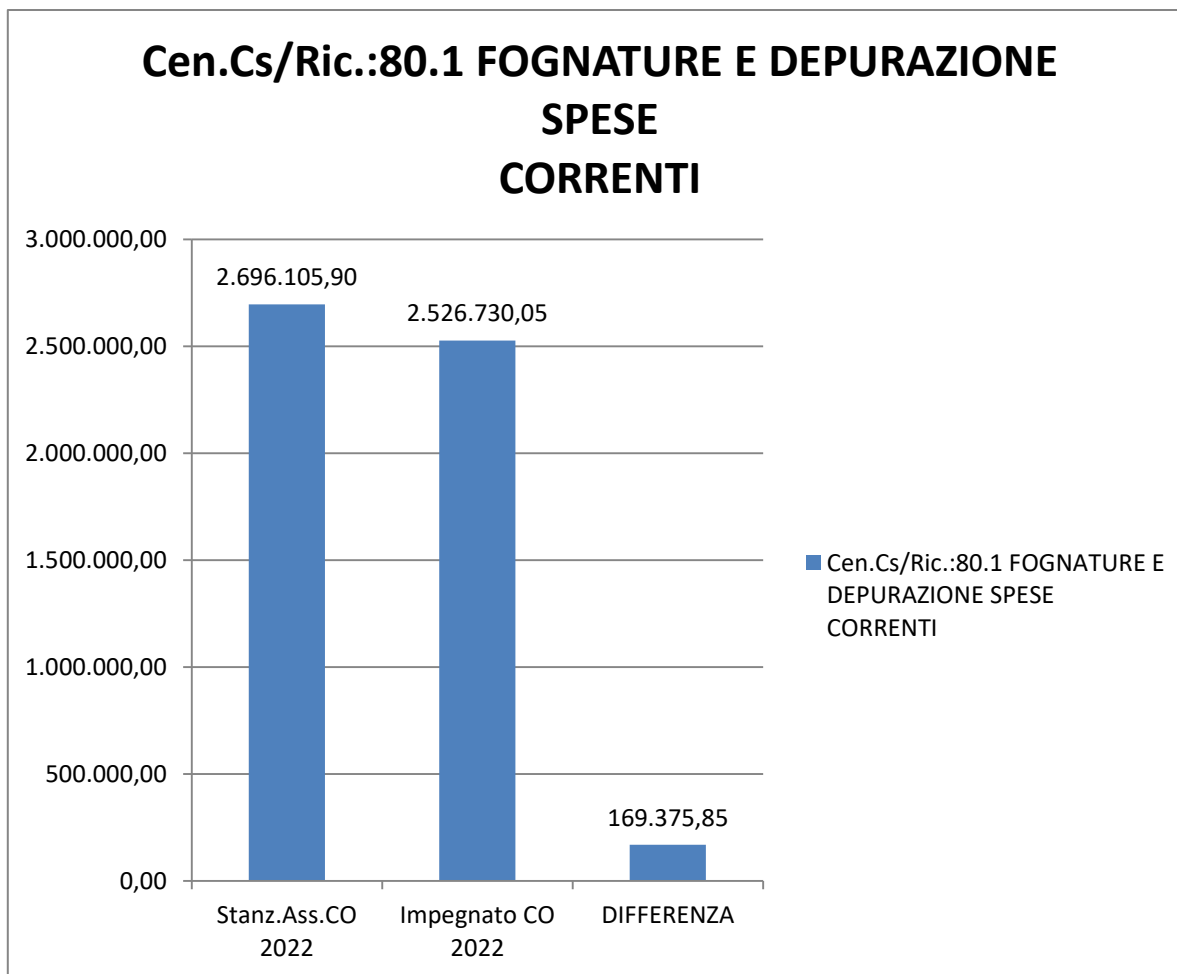


Grafico 46 – Scostamento risorse assegnate/risorse impiegate – Fognature (Fonte: estrazione dati contabili Halley)

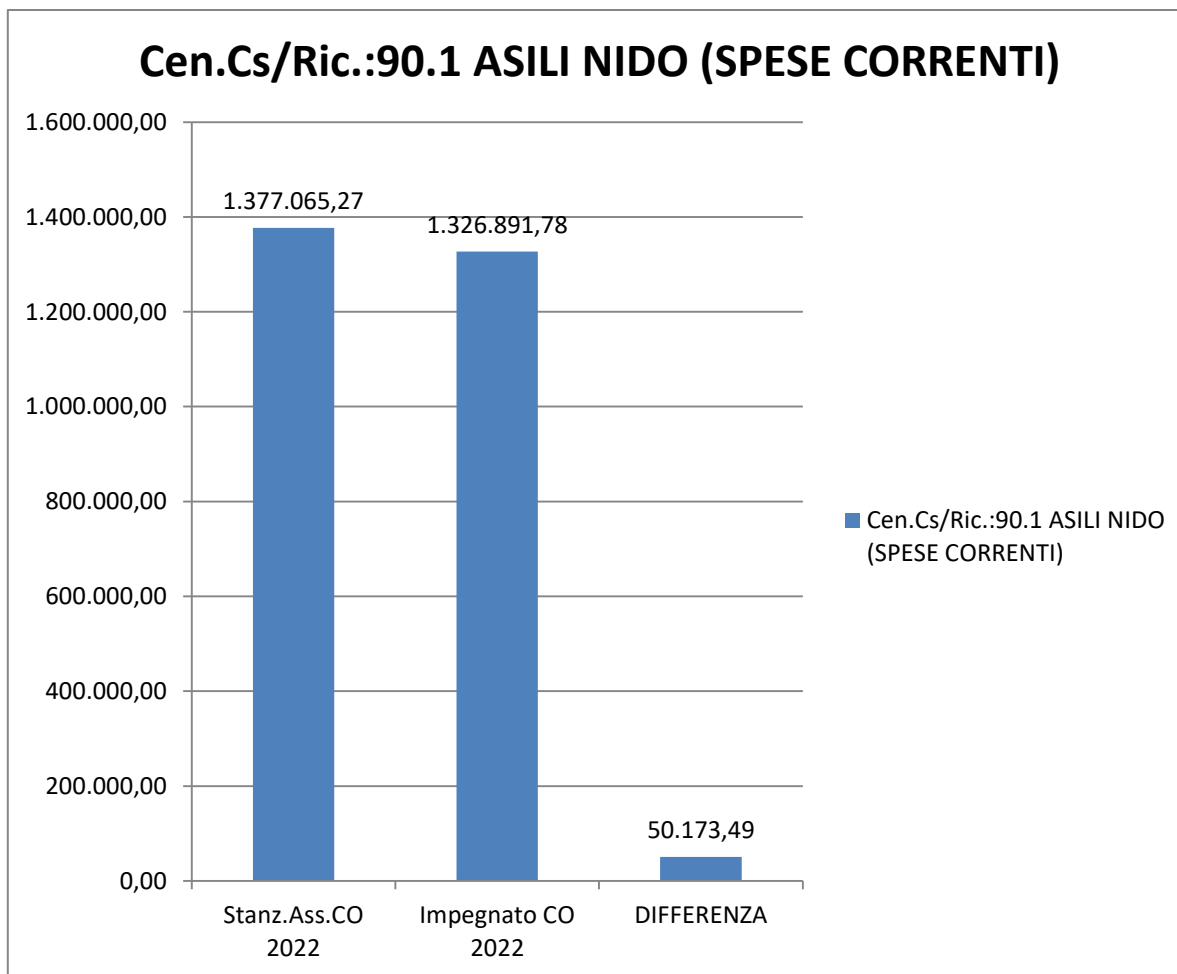


Grafico 47 – Scostamento risorse assegnate/risorse impiegate – Asili Nido (Fonte: estrazione dati contabili Halley)

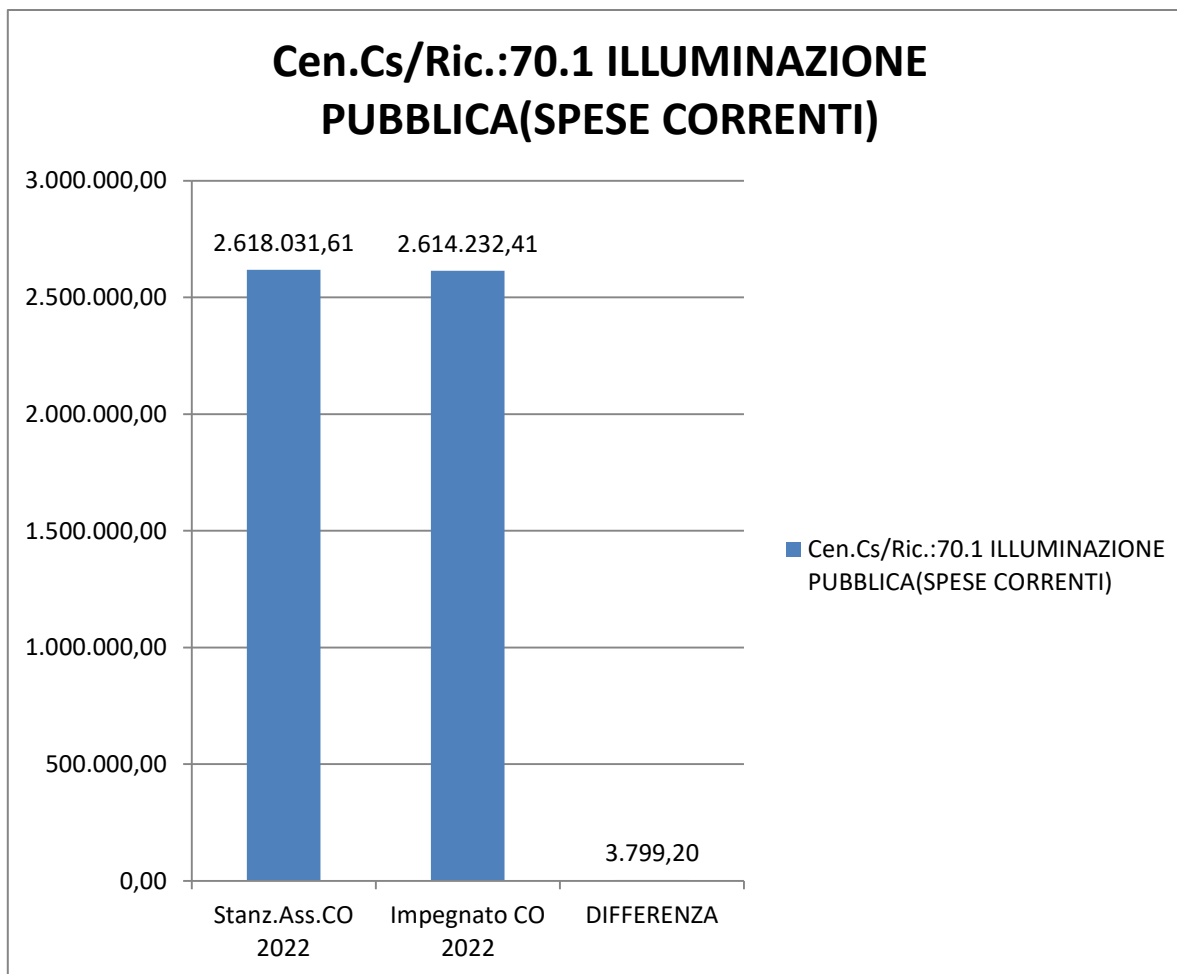


Grafico 48 – Scostamento risorse assegnate/risorse impiegate – Illuminazione Pubblica (Fonte: estrazione dati contabili Halley)

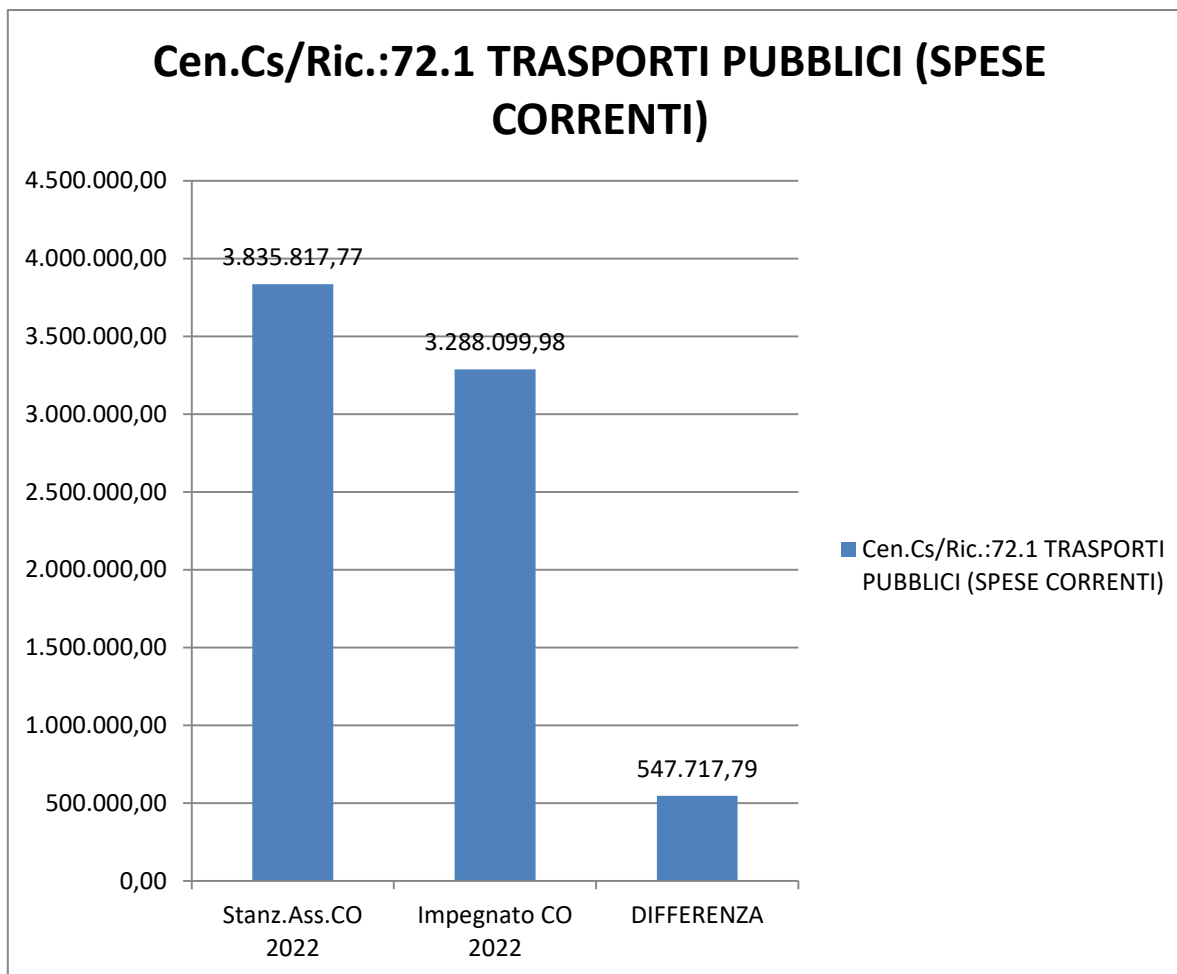


Grafico 49 – Scostamento risorse assegnate/risorse impiegate – Trasporti Pubblici (Fonte: estrazione dati contabili Halley)

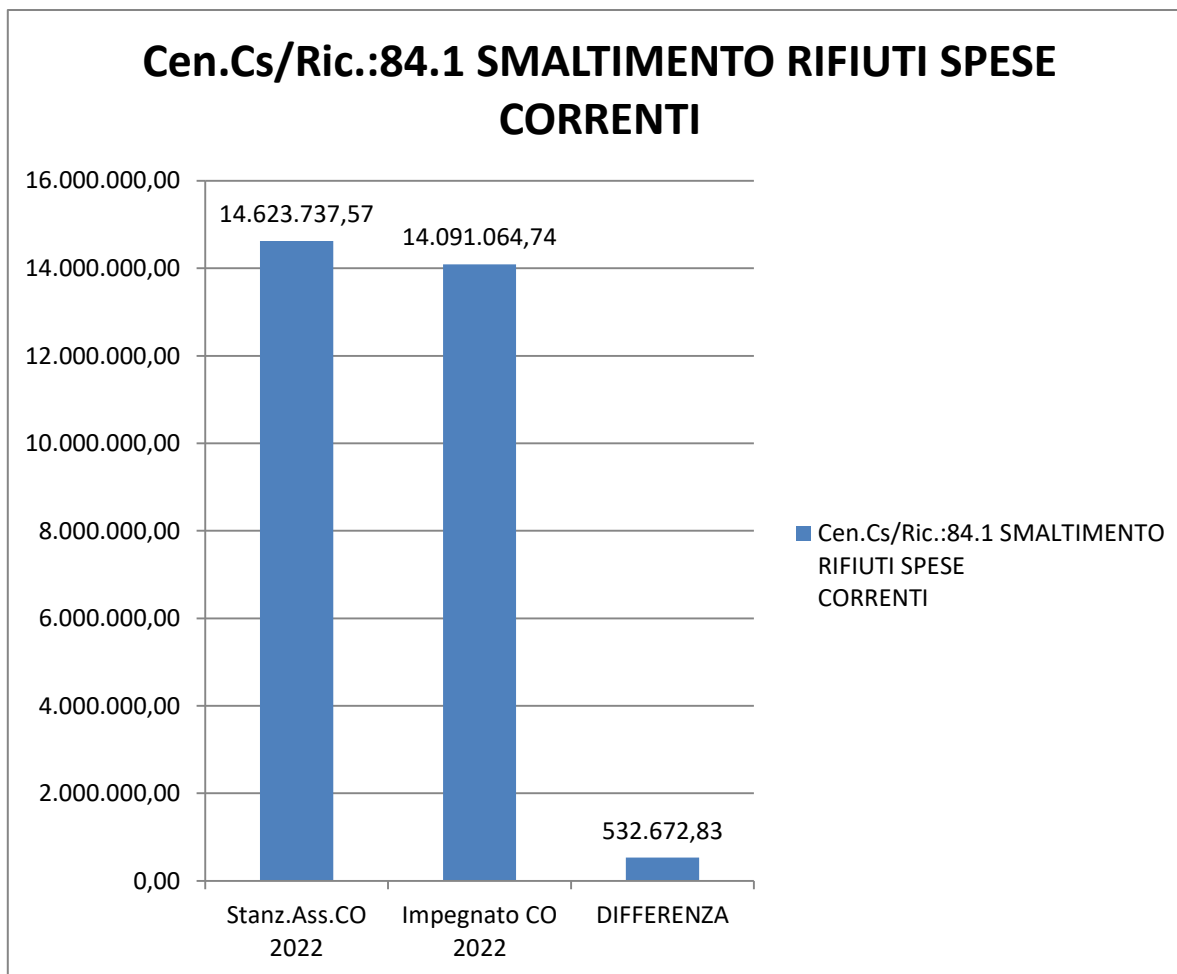


Grafico 50 – Scostamento risorse assegnate/risorse impiegate – Smaltimento rifiuti (Fonte: estrazione dati contabili Halley)

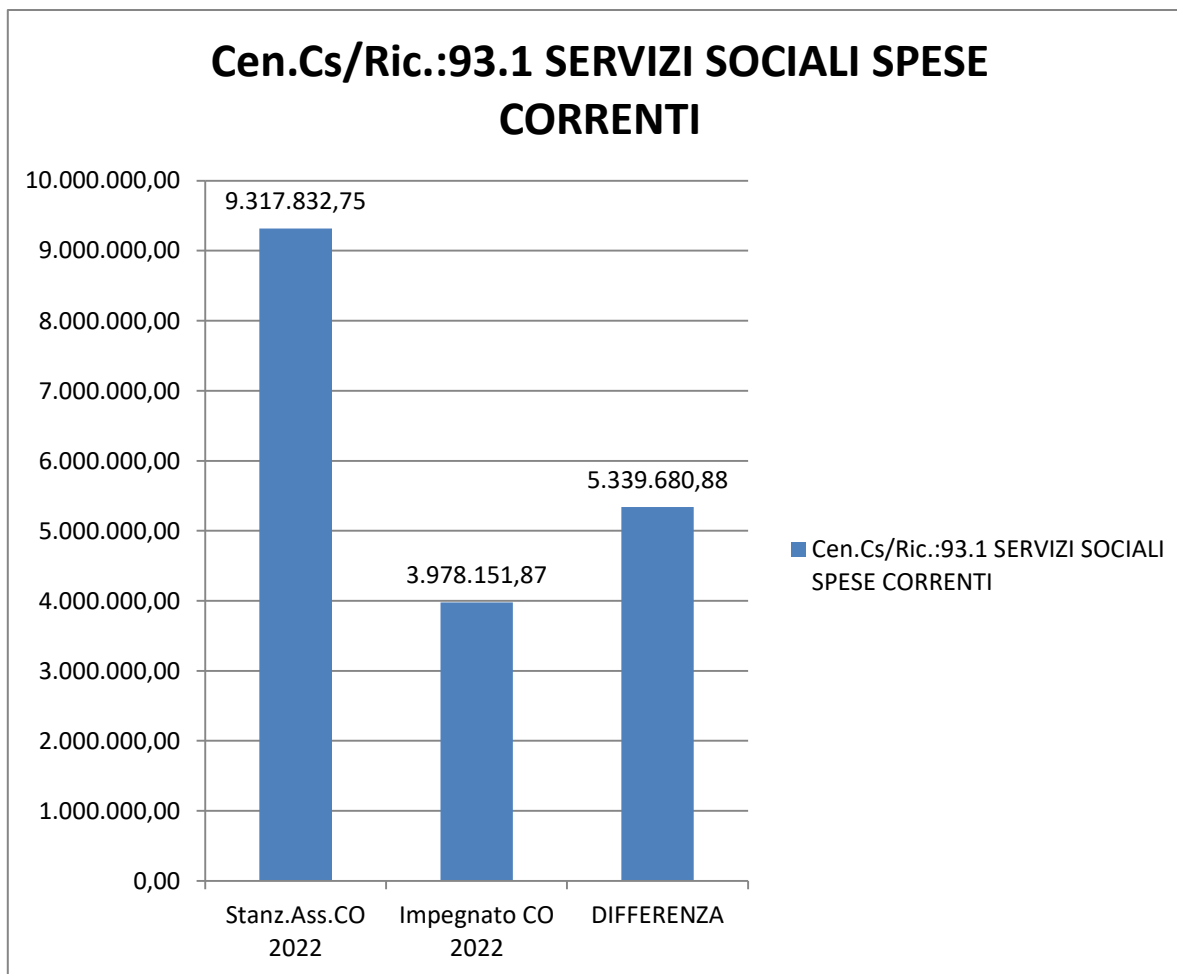


Grafico 5I – Scostamento risorse assegnate/risorse impiegate – Servizi sociali (Fonte: estrazione dati contabili Halley)

DETTAGLIO COSTI E RICAVI SERVIZI

Di seguito vengono rappresentate le risultanze relativamente alle analisi di dettaglio dei costi e dei ricavi dei seguenti servizi:

- Refezione scolastica;
- Asili Nido;
- Sport e impianti sportivi.

CENTRO DI COSTO - REFEZIONE SCOLASTICA		
INDICATORI	RILEVAZIONE III QUADRIMESTRE	note
Costo totale del servizio	131.837,48 €	Spesa complessiva servizio
Costo del servizio per singolo fruitore	225,55 €	(costo totale) 178.632,80/792 (n. utenti fruitori)
Provento complessivo	48.673,45 €	(tariffa) 98.372,73 + 47.647,62 (contributo MIUR)
Proventi per singolo fruitore	184,37 €	(provento complessivo) 146.020,35/792 (n. utenti fruitori)
incidenza spesa personale amministrativo impiegato	17,33%	(spesa personale) 30.967,50/178.632,80 (totale costo del servizio)
Spesa netta a carico ente	83.164,03 €	costo totale del servizio) 178.632,80-146.020,35 (provento complessivo)
indice di copertura finanziaria	36,92%	provento complessivo) 146.020,35/178.632,80 (costo totale del servizio)
% di contribuzione dell'Ente	63,08%	Spesa netta a carico Ente) 32.612,45/178.632,80 (costo totale del servizio)
Costo medio mensile del servizio	32.959,37 €	(costo totale del servizio) 178.632,80/6 (mesi di fornitura)
Tasso di copertura della domanda	100,00%	(n. fruitori) / (n. totale richiedenti)
% utilizzo del servizio da parte dei beneficiari	100,00%	(n. fruitori) / (utenti totale iscritti)
Tasso di propensione all'utilizzo del servizio	100,00%	(n. richiedenti) / (n. fruitori finali)

Figura 1 – Analisi controllo di gestione servizio refezione scolastica rilevazione quadrimestre (Fonte: dati trasmessi dai settori)

CENTRO DI COSTO - REFEZIONE SCOLASTICA

INDICATORI	RILEVAZIONE 2022	note
Costo totale del servizio	263.674,96 €	Servizio garantito fino a maggio, termine conclusione anno scolastico e ripreso ad ottobre.
Costo del servizio per singolo fruitore	323,53 €	costo tot/n. utenti fruitori
Provento complessivo	146.020,35 €	tutti i proventi
Proventi per singolo fruitore	179,17 €	proventi tot/n. utenti fruitori
incidenza spesa personale amministrativo impiegato	42,81%	Spesa voce/totale costo del servizio
Incidenza costo acquisto servizio mensa	47,97%	Spesa voce/totale costo del servizio
Incidenza altre Spese	9,22%	Spesa voce/totale costo del servizio
Spesa netta a carico ente	117.654,61 €	Totale spese - provento complessivo
indice di copertura finanziaria	55,38%	Provento totale/costo totale
% di contribuzione dell'Ente	44,62%	Spesa netta a carico Ente/costo totale del servizio
Costo medio mensile del servizio	32.959,37 €	Costo totale / mesi fornitura del servizio
Tasso di copertura della domanda	100,00%	numero fruitori / numero totale richiedenti
% utilizzo del servizio da parte dei beneficiari	100,00%	numero fruitori/utenti totali iscritti
Tasso di propensione all'utilizzo del servizio	100,00%	numero richiedenti/numero beneficiari/numero fruitori finali

Figura 2 – Analisi controllo di gestione servizio refezione scolastica rilevazione anno (Fonte: dati trasmessi dai settori)

CENTRO DI COSTO - ASILI NIDO

INDICATORI	RILEVAZIONE III Quadrimestre 2022	note
Costo totale del servizio	546.632,87 €	tutte le spese comprese il personale
Costo del servizio per singolo fruitore	4.924,62 €	costo tot/n. utenti fruitori
Provento complessivo	40.873,81 €	tutti i proventi
Proventi per singolo fruitore	368,23 €	proventi tot/n. utenti fruitori
incidenza spesa personale amministrativo impiegato	96,95%	Spesa voce/totale costo del servizio
Incidenza spesa manutenzione ordinaria	0,85%	Spesa voce/totale costo del servizio
Incidenza spesa Utenze telefoniche	0,12%	Spesa voce/totale costo del servizio
Incidenza spesa utenze elettriche	1,11%	Spesa voce/totale costo del servizio
Incidenza spesa per gas e gasolio	0,003%	Spesa voce/totale costo del servizio
Incidenza spesa per fornitura acqua	0,00%	Spesa voce/totale costo del servizio
Incidenza spesa per pulizie	0,00%	Spesa voce/totale costo del servizio
Incidenza spesa per controlli sanitari	0,001%	Spesa voce/totale costo del servizio
Incidenza spesa per generi alimentari	0,30%	Spesa voce/totale costo del servizio
Incidenza spesa per materiali di consumo	0,15%	Spesa voce/totale costo del servizio
Spesa netta a carico ente	505.759,06 €	Totale spese - provento complessivo
indice di copertura finanziaria	7,48%	Provento totale/costo totale
% di contribuzione dell'Ente	92,52%	Spesa netta a carico Ente/costo totale del servizio
Costo medio mensile del servizio	49.693,90 €	Costo totale / mesi fornitura del servizio
Costo medio giornaliero del servizio	2.484,69 €	Costo totale / giorni effettivi fornitura del servizio
Costo orario giornaliero del servizio	382,26 €	Costo totale / ore giornaliere effettive di fornitura del servizio
Tasso di copertura della domanda potenziale	100,00%	posti disponibili / residenti in fascia 0-3
% utilizzo del servizio da parte dei beneficiari	100,00%	numero fruitori/residenti in fascia 0-3
% utilizzo della struttura	79,29%	totale iscritti / posti disponibili
Rapporto bambini/educatori	21,62%	n. educatori / n. bambini frequentanti
Tasso di propensione all'utilizzo del servizio	100,00%	domande presentate / residenti in fascia 0-3

Figura 3 – Analisi controllo di gestione servizio Asili Nido rilevazione quadrimestre (Fonte: dati trasmessi dai settori)

CENTRO DI COSTO - ASILI NIDO

INDICATORI	RILEVAZIONE 2022	note
Costo totale del servizio	1.639.898,61 €	tutte le spese comprese il personale
Costo del servizio per singolo fruitore	14.773,86 €	costo tot/n. utenti fuitori
Provento complessivo	122.621,44 €	tutti i proventi
Proventi per singolo fruitore	1.104,70 €	proventi tot/n. utenti fruitori
incidenza spesa personale amministrativo impiegato	96,95%	Spesa voce/totale costo del servizio
Incidenza spesa manutenzione ordinaria	0,85%	Spesa voce/totale costo del servizio
Incidenza spesa Utenze telefoniche	0,12%	Spesa voce/totale costo del servizio
Incidenza spesa utenze elettriche	1,11%	Spesa voce/totale costo del servizio
Incidenza spesa per gas e gasolio	0,003%	Spesa voce/totale costo del servizio
Incidenza spesa per controlli sanitari	0,001%	Spesa voce/totale costo del servizio
Incidenza spesa per generi alimentari	0,30%	Spesa voce/totale costo del servizio
Incidenza spesa per materiali di consumo	0,15%	Spesa voce/totale costo del servizio
Spesa netta a carico ente	1.517.277,17 €	Totale spese - provento complessivo
indice di copertura finanziaria	7,48%	Provento totale/costo totale
% di contribuzione dell'Ente	92,52%	Spesa netta a carico Ente/costo totale del servizio
Costo medio mensile del servizio	149.081,69 €	Costo totale / mesi fornitura del servizio
Costo medio giornaliero del servizio	7.454,08 €	Costo totale / giorni effettivi fornitura del servizio
Costo orario giornaliero del servizio	1.146,78 €	Costo totale / ore giornaliere effettive di fornitura del servizio
Tasso di copertura della domanda potenziale	100,00%	posti disponibili / residenti in fascia 0-3
% utilizzo del servizio da parte dei beneficiari	100,00%	numero fruitori/residenti in fascia 0-3
% utilizzo della struttura	79,29%	totale iscritti / posti disponibili
Rapporto bambini/educatori	21,62%	n. educatori / n. bambini frequentanti
Tasso di propensione all'utilizzo del servizio	100,00%	domande presentate / residenti in fascia 0-3

Figura 4 – Analisi controllo di gestione servizio Asili Nido rilevazione anno (Fonte: dati trasmessi dai settori)

CENTRO DI COSTO - IMPIANTI SPORTIVI (gestione indiretta)

INDICATORI	RILEVAZIONE III QUADRIMESTRE	note
Costo totale del servizio	55.384,24	Personale, manutenzione straordinaria
Provento complessivo	47.694,44	tutti i proventi
incidenza spesa personale amministrativo impiegato	17,25%	Spesa voce/totale costo del servizio
Incidenza spesa Utenze telefoniche	0,00%	Spesa voce/totale costo del servizio
Incidenza spesa utenze elettriche	0,00%	Spesa voce/totale costo del servizio
Incidenza spese interessi	82,75%	Spesa voce/totale costo del servizio
Incidenza spesa per gas e gasolio	0,00%	Spesa voce/totale costo del servizio
Spesa netta a carico ente	7.689,80	Totale spese - provento complessivo
indice di copertura finanziaria	86,12%	Provento totale/costo totale
% di contribuzione dell'Ente	13,88%	Spesa netta a carico Ente/costo totale del servizio
Costo mensile del servizio	4.615,35	Costo totale / mesi fornitura del servizio

Figura 5 – Analisi controllo di gestione servizio Impianti sportivi in gestione indiretta (Fonte: dati trasmessi dai settori)

CENTRO DI COSTO - IMPIANTI SPORTIVI (gestione diretta)

INDICATORI	RILEVAZIONE III QUADRIMESTRE	note
Costo totale del servizio	213.425,12	tutte le spese comprese il personale
Provento complessivo	2.304,00	tutti i proventi
incidenza spesa personale amministrativo impiegato	8,95%	Spesa voce/totale costo del servizio
Incidenza spesa Utenze telefoniche	0,02%	Spesa voce/totale costo del servizio
Incidenza spesa utenze elettriche	50,66%	Spesa voce/totale costo del servizio
Incidenza spese interessi	21,47%	Spesa voce/totale costo del servizio
Incidenza spesa per gas e gasolio	0,10%	Spesa voce/totale costo del servizio
Spesa netta a carico ente	211.121,12	Totale spese - provento complessivo
indice di copertura finanziaria	1,08%	Provento totale/costo totale
% di contribuzione dell'Ente	98,92%	Spesa netta a carico Ente/costo totale del servizio
Costo mensile del servizio	26.678,14	Costo totale / mesi fornitura del servizio
% interventi per reclami	100,00%	provvedimenti adottati in seguito a reclami/reclami ricevuti
% fruitori in regola con i pagamenti	100,00%	fruitori in regola / totale fruitori
Rapporto impianti/fruitori	50,00%	n. impianti fruibili in gestione diretta / n. associazione fruitori

Figura 6 – Analisi controllo di gestione servizio Impianti sportivi in gestione diretta (Fonte: dati trasmessi dai settori)

CENTRO DI COSTO - IMPIANTI SPORTIVI (totale servizio)		
INDICATORI	RILEVAZIONE III QUADRIMESTRE	note
Costo totale del servizio	268.809,36	tutte le spese comprese il personale
Provento complessivo	49.998,44	tutti i proventi
incidenza spesa personale amministrativo impiegato	10,66%	Spesa voce/totale costo del servizio
Incidenza spesa Utenze telefoniche	0,02%	Spesa voce/totale costo del servizio
Incidenza spesa utenze elettriche	40,22%	Spesa voce/totale costo del servizio
Incidenza spese interessi	34,10%	Spesa voce/totale costo del servizio
Incidenza spesa per gas e gasolio	0,08%	Spesa voce/totale costo del servizio
Spesa netta a carico ente	218.810,92	Totale spese - provento complessivo
indice di copertura finanziaria	18,60%	Provento totale/costo totale
% di contribuzione dell'Ente	81,40%	Spesa netta a carico Ente/costo totale del servizio
Costo mensile del servizio	33.601,17	Costo totale / mesi fornitura del servizio
% interventi per reclami	100,00%	provvedimenti adottati in seguito a reclami/reclami ricevuti
% fruitori in regola con i pagamenti	50,00%	fruitori in regola / totale fruitori
Rapporto impianti/fruitori	16,67%	n. impianti fruibili in gestione indiretta / n. associazione fruitori

Figura 7 – Analisi controllo di gestione servizio Impianti sportivi (Fonte: dati trasmessi dai settori)

CENTRO DI COSTO - IMPIANTI SPORTIVI (Costi da finanziaria)		
INDICATORI	RILEVAZIONE III QUADRIMESTRE	note
Totale costi	268.809,36	tutte le spese comprese il personale
Totale costi per personale	28.657,88	Personale
Totale costi per interessi passivi	91.663,23	Interessi
Totale costi per utenze energia elettrica	108.123,35	Energia elettrica
Totale costi per gas e gasolio	210,46	Gas e gasolio

Figura 8 – Costi di gestione servizio Impianti sportivi (Fonte: finanziaria)

CENTRO DI RICAPO - IMPIANTI SPORTIVI (Ricavi da finanziaria)		
INDICATORI	RILEVAZIONE III QUADRIMESTRE	note
Totale ricavi	53.885,73	Ricavi
Totale ricavi da tariffe	49.998,44	tariffe
Totale altri ricavi	3.887,29	Contributi credito sportivo

Figura 9 – Ricavi di gestione servizio Impianti sportivi (Fonte: finanziaria)

Par. 2 STATO DI AVANZAMENTO DEGLI OBIETTIVI DURANTE L'ESERCIZIO FINANZIARIO

Si riporta di seguito l'analisi sul grado di raggiungimento degli obiettivi del 2022 ed il relativo scostamento. Per l'esercizio finanziario 2022 oggetto del presente referto, il piano dettagliato degli obiettivi provvisorio è stato approvato nel mese di settembre con la deliberazione della Giunta Comunale n. 347 del 28/09/2022, aggiornato con la deliberazione della Giunta Comunale n. 394 del 11/11/2022. Alcuni obiettivi sono stati assegnati con altre deliberazioni della Giunta Comunale (vedasi Servizio Idrico Integrato). Per alcuni obiettivi per i quali non è stata ricevuta documentazione dai Settori, in quanto non autonomamente reperibili dal controllo di gestione, si è provveduto al monitoraggio in sede di relazione sulla performance 2022.

RACCORDO TRA PROGRAMMA DI GOVERNO E PIANO DETTAGLIATO DEGLI OBIETTIVI 2022						
Ambito Strategico	Obiettivi strategici	Strumenti		Finalità		
1 - Uffici e servizi pubblici - 1.1 - Organizzazione	1.1.1 - Revisione organizzativa; 1.1.4 - globalizzazione fornitura servizi; 1.1.5 - formazione del personale	ri-organizzazione interna anche attraverso la collaborazione con i comuni limitrofi ed esternalizzazione di alcuni servizi		Contenimento della spesa		
Obiettivi operativi	Codice obiettivo PDO 2022	Peso obiettivo	Stato attuazione obiettivo operativo	Peso step procedurale	Step procedurale	Fase attuazione step procedurale
Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza. Monitoraggio controlli interni	0-01-22	22%	100%	40%	Report trimestrali in materia di trasparenza da presentare al RPCT come monitoraggio dell'Amministrazione Trasparente	100% - L'attività di monitoraggio, oltre che ottemperare ad obblighi di legge (D. Lgs. n. 33/2013), è stata finalizzata ad assicurare la completezza, la chiarezza e l'aggiornamento delle informazioni pubblicate. Al riguardo sono stati effettuati monitoraggi continui sui predetti adempimenti che sono stati formalizzati, nei primi quattro trimestri, con i seguenti report: prot. n. 29814 del 07.04.2022, prot. n. 58750 del 18.07.2022, prot. n. 78263 del 04.10.2022 e prot. n. 100772 del 19.12.2022 (nota del Responsabile titolare di P.O. del servizio "Segreteria Generale" prot. n. 5929 del 22/01/2023).
				30%	Predisposizione deliberazione di monitoraggio al PTPTCT con le misure consequenziali -	100% - La proposta n. 4890 del Piano di monitoraggio con le misure consequenziali è stata presentata per la condivisione del Segretario reggente in data 29.09.2022 e trasmessa in data 30.09.2022 per l'approvazione della Giunta comunale giusta deliberazione n. 358/2022. (nota del Responsabile titolare di P.O. del servizio "Segreteria Generale" prot. n. 5929 del 22/01/2023).
				15%	Monitoraggio di 2° livello sul monitoraggio del 1° livello, secondo quanto previsto dal Piano di monitoraggio	100% - La delibera di Giunta n. 358/2022 ha previsto un monitoraggio annuale pianificato di I e II livello sull'attuazione delle misure e sull'adempimento delle misure contemplate nel PTPTCT con le predette scadenze: 11.11.2022 – 28.11.2022. Il monitoraggio di II livello è stato effettuato come preventivato in data 28.11.2022 come rilevato nel report del RPCT prot. n. 101541 del 21.12.2022.
				15%	Implementazione dei controlli: Controlli a campione delle determinazioni, autorizzazioni e concessioni comprendenti 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.	100% - I controlli sono stati esplicati in ottemperanza al regolamento sui controlli interni approvato con la delibera di C.C. n. 29/2013 così come modificato dal vigente regolamento per la disciplina dei controlli interni approvato con delibera di C.C. n. 124/2022 nonché implementati secondo il target della misura specifica prevista nel PTPTCT (aumento del 6%). L'assenza del Segretario titolare, la nomina, a scavalco, del Segretario reggente, a fine luglio, e l'alternanza dei Segretari reggenti ha ritardato l'estrazione degli atti da sottoporre a controllo e, conseguentemente, anche la produzione dei report che, comunque, sono stati formalizzati entro il 31.12.2022 come previsto dal PDO: n. 4 report (prot. n. 33697 del 20.04.2022, prot. n. 102242 del 23.12.2022 – prot. n. 102248 del 23.12.2022 – prot. n. 102253 del 23.12.2022) (nota del Responsabile titolare di P.O. del servizio "Segreteria Generale" prot. n. 5929 del 22/01/2023).
Obiettivi comuni funzionali al raggiungimento di risultati trasversali: Rispetto tempi medi di liquidazione	Trasv-01	5%	100%	100%	Rispetto obblighi di pubblicazione di cui alla normativa sulla trasparenza sulla base di quanto attestato dal Segretario Generale, responsabile della trasparenza	Gli obblighi di pubblicazione inerenti il Servizio 1 - Segreteria Generale quali si evincono dall'allegato 7 al PTPTCT sono stati rispettati come da performance attesa. Sui Settori è stato effettuato un monitoraggio sugli obblighi di pubblicazione degli atti il cui esito è stato comunicato trimestralmente sia al Segretario nella qualità di responsabile della trasparenza che all'O.I.V. il quale, ai sensi dell'art. 14, comma 4, lett. g) del D.Lgs. n. 150/2009, è obbligato a predisporre annualmente il documento di valutazione sugli obblighi di pubblicazione con relativa griglia. (nota del Responsabile titolare di P.O. del servizio "Segreteria Generale" prot. n. 5929 del 22/01/2023).
Obiettivi comuni funzionali al raggiungimento di risultati trasversali: Rispetto tempi medi di liquidazione	Trasv-02	5%	100%	100%	Riduzione dei tempi medi di pagamento delle fatture (riduzione tempi di pagamento) ad eccezione di pagamenti per cui è previsto contrattualmente un termine diverso.	100% - Il tempo medio di pagamento delle fatture del Servizio 1 - Segreteria Generale è stato inferiore alla media dei 25 giorni come da performance attesa ed indicata nel Piano Dettagliato degli Obiettivi. (nota del Responsabile titolare di P.O. del servizio "Segreteria Generale" prot. n. 5929 del 22/01/2023).
Predisposizione atti di programmazione e regolamenti in materia di controlli interni e Performance.	0-02-22	22%	100%	5%	Predisposizione deliberazione per la Giunta Comunale per la presa d'atto di un report monitoraggio Controllo strategico periodo 2018-2021	100% - Attuato entro la scadenza del 31/07 con deliberazione della Giunta Comunale n. 231 del 21/06/2022
				15%	Predisposizione deliberazione per la Giunta Comunale per la presa d'atto del report intermedio sul controllo di gestione	100% - Attuato entro la scadenza del 15/09 con deliberazione della Giunta Comunale n. 321 del 26/08/2022
				25%	Schema di Regolamento per il funzionamento dei controlli interni: Proposta di deliberazione per la Giunta Comunale per l'approvazione e la proposizione al consiglio comunale.	100% - Attuato entro la scadenza del 30/09 con deliberazione della Giunta Comunale n. 173 del 23/05/2022 (integrata con deliberazione n. 247 del 30/06/2022) proposta di deliberazione per il consiglio comunale n. 2869 del 01/06/2022 approvata con deliberazione n. 124/2022.
				25%	Schema di Regolamento per la valutazione della Performance: Trasmissione agli Organi di controllo ed al dirigente competente per l'attivazione del confronto con le Organizzazioni Sindacali di cui all'art. 5 del CCNL vigente.	100% - Attuato entro la scadenza del 30/09 con trasmissione schema di regolamento all'organo indipendente di valutazione con prot. n. 37146 del 4/05/2022 e trasmissione dello stesso schema di regolamento al dirigente del Settore con nota prot. n. 44241 del 25/05/2022 e solleciti prot. n. 53382 del 28/06/2022 e n. 71750 del 12/09/2022
				20%	Predisposizione referto sul controllo di gestione (al 31/12/2021) da trasmettere alla Corte dei Conti da parte della Segreteria Generale (solo in seguito all'approvazione del rendiconto di gestione 2021)	100% - Attuato con l'approvazione del referto con la deliberazione della Giunta Comunale n. 495 del 21/12/2022 modificata ed integrata dalle deliberazioni della Giunta Comunale n. 15 del 25/01/2023 n. 17 del 30/01/2023 nonostante la mancata approvazione del rendiconto
				10%	Organizzazione di un evento formativo sul funzionamento dei controlli interni	100% - Evento organizzato (determinazione dirigenziale n. 1904 del 31/05/2022) nelle giornate del 6 (26 partecipanti firmatari) e 7 luglio 2022 (18 partecipanti firmatari)

Ambito Strategico	Obiettivi strategici	Strumenti		Finalità		
1 - Uffici e servizi pubblici - 1.1 - Organizzazione	1.1.1 - Revisione organizzativa; 1.1.4 - globalizzazione fornitura servizi; 1.1.5 - formazione del personale	ri-organizzazione interna anche attraverso la collaborazione con i comuni limitrofi ed esternalizzazione di alcuni servizi		Contenimento della spesa		
Obiettivi operativi	Codice obiettivo PDO 2022	Peso obiettivo	Stato attuazione obiettivo operativo	Peso step procedurale	Step procedurale	Fase attuazione step procedurale
Assicurare la corretta ed efficace gestione dell'attività di supporto degli organi istituzionali	0-04-22	5%	100%	70%	Redazione e pubblicazione degli atti deliberativi entro i termini di legge.	100% - Atti redatti e pubblicati entro i termini di legge (scadenza al 31/12/2022)
				30%	numero complessivo di verbali di sedute di consiglio, di verbali di commissioni consiliari e di conferenza capi gruppo	100% - numero di verbali complessivi maggiori della performance attesa
Servizi di supporto agli organi istituzionali, Sindaco e Giunta.	0-05-22	11%	100%	10%	Sito istituzionale - revisione di tutti i contenuti dei Settori/Servizi in funzione della riorganizzazione della macrostruttura	100% - Aggiornamenti nei tempi attesi dalla performance (dettagli nella relazione della Responsabile prot. n. 28969 del 04/04/2023)
				15%	Predisposizione proposta di deliberazione di Giunta Comunale per l'adesione alla campagna "Stop alle bombe civili"	100% - deliberazione della Giunta Comunale n. 21 del 31/01/2022 nei tempi previsti (30/09/2022) - (dettagli nella relazione della Responsabile prot. n. 28969 del 04/04/2023)
				15%	Predisposizione proposta di deliberazione di Giunta Comunale (Atto di indirizzo) per approvazione della convenzione/protocollo d'intesa con l'Istituto di Istruzione Superiore "S. Calvino - G.8.Amico"	100% - deliberazione della Giunta Comunale n. 75 del 16/03/2022 nei tempi previsti (30/09/2022) - (dettagli nella relazione della Responsabile prot. n. 28969 del 04/04/2023)
				5%	Predisposizione atto di indirizzo per la concessione gratuita e temporanea dei locali ubicati all'interno del complesso S. Domenico in favore delle maestranze in costanza della preparazione della processione dei Misteri	100% - deliberazione della Giunta Comunale n. 72 del 16/03/2022 nei tempi previsti (31/12/2022) - (dettagli nella relazione della Responsabile prot. n. 28969 del 04/04/2023)
				5%	Ottimizzazione del sistema di smistamento corrispondenza agli Assessori competenti con conseguente contrazione dei tempi di risposta	100% - performance attesa rispettata - (dettagli nella relazione della Responsabile prot. n. 28969 del 04/04/2023)
				25%	Concessione dei patrocinii gratuiti	100% - concessi patrocinii in misura maggiore alla performance attesa - (dettagli nella relazione della Responsabile prot. n. 28969 del 04/04/2023)
				25%	Emissioni comunicati stampa da parte dell'Ufficio di supporto	100% - Emissione in misura maggiore alla performance attesa (427 comunicati a fronte dei 307 del 2021) - (dettagli nella relazione della Responsabile prot. n. 28969 del 04/04/2023)
				25%	Emissioni comunicati stampa da parte dell'Ufficio di supporto	100% - Emissione in misura maggiore alla performance attesa (427 comunicati a fronte dei 307 del 2021) - (dettagli nella relazione della Responsabile prot. n. 28969 del 04/04/2023)
Attività relative al perimetro delle società e degli organismi partecipati/controllati.	1-02-22	19%	80%	30%	Predisposizione deliberazione approvazione del piano di razionalizzazione delle partecipazioni al 31/12/2021, della ricognizione delle partecipazioni detenute al 31/12/2021 e della relazione sullo stato di attuazione del piano di razionalizzazione dell'esercizio precedente	Attuato con deliberazione del C.C. n. 206 del 30-12-2022 (Relazione dirigente del I Settore prot. n. 25331 del 23/03/2023)
				20%	Relazione sui controlli effettuati sulle società partecipate e controllate nel 2021 (art. 17 del vigente Regolamento sui controlli agli organismi partecipati)	Attuato (Relazione dirigente del I Settore prot. n. 25331 del 23/03/2023)
				20%	Relazione sui controlli effettuati sulle società partecipate e controllate nel I semestre 2022 (art. 17 del vigente Regolamento sui controlli agli organismi partecipati)	Attuato (Relazione dirigente del I Settore prot. n. 25331 del 23/03/2023)
				20%	Relazione semestrale alla Corte dei Conti (punto 8.a e 8.b della deliberazione n. 1/2022/PRSP)	(Relazione dirigente del I Settore prot. n. 25331 del 23/03/2023)
				10%	Trasmissione provvedimenti di ricognizione e razionalizzazione degli organismi partecipati al 31/12/2020 sul portale "ConTe" della Corte dei Conti	Attuato giusto prot. n. 20447 del 9/03/2022. (Relazione dirigente del I Settore prot. n. 25331 del 23/03/2023)
Assicurare la corretta ed efficace gestione dei procedimenti afferenti la gestione economica ed amministrativa del personale	1-01-22	19%	85%	30%	Predisposizione Piano Triennale dei Fabbisogni del Personale da inserire nel PIAO (piano assunzionale, nel rispetto degli equilibri di bilancio e delle normative di settore, che consente l'inserimento di figure professionali necessarie all'Ente al fine di erogare i servizi all'utenza)	in data 29/12/2022 con nota prot. 103071 è stato reso il parere non favorevole sulla proposta n.4662 2022 avente ad oggetto approvazione del piano triennale dei fabbisogni del personale 2022/ 2024. (Relazione del titolare di P.O. del Servizio "Gestione del Personale" prot. n. 6984 del 25/01/2023)
				30%	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)	Avviate le procedure con APPROVAZIONE AVVISI DI SELEZIONE PUBBLICA PER IL CONFERIMENTO DI DUE INCARICHI DIRIGENZIALI A TEMPO DETERMINATO AI SENSI DELL'ART. 110, COMMA 1, DEL D. LGS. N. 267/2000 (TUEL) DELLA DURATA DI TRE ANNI A FAR DATA DALL'ASSUNZIONE, RINNOVABILI PER UN ARCO TEMPORALE NON SUPERIORE AL MANDATO ELETTIVO DEL SINDACO IN CARICA. ESECUZIONE PIANO ASSUNZIONALE 2021-2023. AVVIO DELLE PROCEDURE (D.D. n. 2147/2022) e successiva nomina commissione (D.D. 3005/2022) e approvazione elenco candidati ammessi e non ammessi (D.D. 3059/2022). Nel mese di ottobre 2022 è stato assunto il dirigente tecnico. Concluse le procedure concorsuali di progressione verticale per personale interno (D.D. 1922/2022) con nomina vincitrice ma ancora non è stato formalizzato il contratto. Conclusa procedura relativa alla stipula di n.6 contratti di formazione lavoro con l'assunzione a dicembre dei 6 vincitori. Conclusa a dicembre con l'individuazione del vincitore la procedura ex art 110 comma 1 dirigente amministrativo. In merito all'avviso per l'assunzione di n. 2 istruttori direttivi assistente sociale tramite l'utilizzo di graduatorie di altri enti a dicembre è stata formalizzata l'assunzione di n. 2 assistenti sociali. Approvate le graduatorie con nomina dei vincitori relativi ai concorsi espletati per i profili istruttore direttivo tecnico e contabile. (Relazione del titolare di P.O. del Servizio "Gestione del Personale" prot. n. 6984 del 25/01/2023)
				15%	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	E' stata assicurata la corretta ed efficace gestione dei procedimenti. Tutti i numerosi provvedimenti avviati su istanza del personale (L. 104/92, L. 151/01, congedi parentali, part time, diritto allo studio, aspettativa e/o distacco per motivi sindacali...) sono stati conclusi con celerità e sulla scorta di una puntuale verifica circa la sussistenza dei presupposti di legge. Nel 2022 sono state adottate le seguenti determinazioni: - N. 16 provvedimenti relativi all'autorizzazione preventiva, accertata la sussistenza dei requisiti, per la fruizione dei permessi ex legge 104/1992 , come da prospetto allegato; - N. 47 provvedimenti relativi alla fruizione del congedo retribuito ai sensi dell'art. 42, comma 5, del D.Lgs. 151/2001, come da prospetto allegato; - N. 13 provvedimenti relativi alla presa d'atto della fruizione del congedo parentale ex art.34 e 35 del D.Lgs. 1451/2001, come da prospetto allegato.; (Relazione del titolare di P.O. del Servizio "Gestione del Personale" prot. n. 6984 del 25/01/2023)
				10%	Completamento istruttoria e relativo pagamento delle indennità accessorie del personale - progressione verticale al 1 gennaio 2021 - performance quota A 2019- 2020 - straordinario - indennità responsabilità 2021	La progressione orizzontale al 1 gennaio 2021 è stata attribuita con determina 4508/2022 . La quota A della performance 2019 è stata liquidata (D.D. n. 3071/2022) ma non la quota A della performance 2020 il cui ciclo è stato concluso a dicembre 2022- è stata liquidata l'indennità di responsabilità 2021 (D.D. n. 2262/2022). Sono state liquidate nel corso dell'anno periodicamente con l'adozione delle relative determine le indennità di salario accessorio e straordinario per l'anno 2022. - N. 5 provvedimenti relativi alle trasformazioni del rapporto di lavoro del personale dipendente (da full time a part time o viceversa), come da prospetto allegato; - N. 5 provvedimenti relativi alla concessione permessi per diritto allo studio, come da prospetto allegato; Eseguito entro il 31/03/2022 l'adempimento di inserimento dati (permessi ex legge 104/92, permessi sindacali) sul sistema di banche dati PERLA _ PA del Dipartimento della Funzione Pubblica.(Relazione del titolare di P.O. del Servizio "Gestione del Personale" prot. n. 10485 del 06/02/2023)
				15%	Analisi benessere dei dipendenti (creazione questionari, somministrazione questionari, elaborazione e trasmissione finale dei dati al servizio controllo di gestione e strategico)	Non attuato (Relazione del titolare di P.O. del Servizio "Gestione del Personale" prot. n. 6984 del 25/01/2023)
				15%	Analisi benessere dei dipendenti (creazione questionari, somministrazione questionari, elaborazione e trasmissione finale dei dati al servizio controllo di gestione e strategico)	Non attuato (Relazione del titolare di P.O. del Servizio "Gestione del Personale" prot. n. 6984 del 25/01/2023)

Ambito Strategico	Obiettivi strategici	Strumenti		Finalità		
1 - Uffici e servizi pubblici - 1.1 - Organizzazione	1.1.1 - Revisione organizzativa; 1.1.4 - globalizzazione fornitura servizi; 1.1.5 formazione del personale	ri-organizzazione interna anche attraverso la collaborazione con i comuni limitrofi ed esternalizzazione di alcuni servizi		Contenimento della spesa		
Obiettivi operativi	Codice obiettivo PDO 2022	Peso obiettivo	Stato attuazione obiettivo operativo	Peso step procedurale	Step procedurale	Fase attuazione step procedurale
REDAZIONE DOCUMENTI ECONOMICO - FINANZIARI	2-01-22	37%	30%	20%	Proposta di deliberazione di G.M. riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021	Obiettivo ad oggi irrealizzabile, atteso che non è stata ancora adottata la determinazione dirigenziale di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2021, di competenza del servizio idrico. (relazione dirigente del II Settore prot. n. 6844 del 25/01/2023)
				20%	Proposta di deliberazione di G.M. Conto di Bilancio 2021.	Obiettivo ad oggi irrealizzabile, atteso che, per le ragioni di cui al punto precedente, non è ancora possibile adottare la deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021, che costituisce un atto propedeutico al rendiconto di gestione. (relazione dirigente del II Settore prot. n. 6844 del 25/01/2023)
				5%	Invio dati relativi al conto di Bilancio 2021 alla BDAP.	Obiettivo ad oggi irrealizzabile, atteso che, per le ragioni di cui al punto precedente non è ancora possibile approvare il rendiconto di gestione 2021 (relazione dirigente del II Settore prot. n. 6844 del 25/01/2023)
				20%	Proposta di deliberazione C.C. Approvazione Bilancio di previsione 2022/2024	Obiettivo non ancora realizzato in quanto non sono state ancora definite le partite creditorie e debitorie tra il Comune di Trapani e il Comune di Misiliscemi. (relazione dirigente del II Settore prot. n. 6844 del 25/01/2023)
				5%	Invio dati relativi al Bilancio di Previsione 2022/2024 alla BDAP	Obiettivo non ancora realizzato in quanto, per le ragioni di cui al punto precedente, il bilancio di previsione 2022/2024 non è stato ancora adottato. (relazione dirigente del II Settore prot. n. 6844 del 25/01/2023)
				20%	Proposta di deliberazione G.C. Approvazione Bilancio consolidato 2020	Approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 82 del 04/07/2022
				10%	Invio al MEF della certificazione Covid per l'anno 2021	Inviato in data 29.07.2022, prot. MEF n. 204697
Gestione Servizio Tributi	2-02-22	40%	60%	10%	Deliberazione della Corte dei Conti 1/2022/PRSP: Adozione misure organizzative di natura regolamentare sulla riscossione dei canoni idrici	non attuato
				10%	Deliberazione della Corte dei Conti 1/2022/PRSP: Completa digitalizzazione dei pagamenti (adesione al sistema di pagamento PagoPA di cui all'art. 5 del CAD)	Attuato
				2,5%	Trasmissione alla Corte dei Conti del conto di gestione degli agenti contabili di Agenzia Entrate Riscossione anno 2021	Non si è potuto provvedere alla trasmissione degli atti in quanto tale attività sarà possibile dopo l'approvazione del rendiconto di gestione 2021 (relazione dirigente del II Settore prot. n. 6844 del 25/01/2023)
				2,5%	Trasmissione alla Corte dei Conti del conto di gestione degli agenti contabili dell'imposta di soggiorno anno 2021	Non si è potuto provvedere alla trasmissione degli atti in quanto tale attività sarà possibile dopo l'approvazione del rendiconto di gestione 2021 (relazione dirigente del II Settore prot. n. 6844 del 25/01/2023)
				10%	Proposta di deliberazione della Giunta Comunale per le tariffe Tari 2022	Attuato (deliberazione della Giunta Comunale n. 180/2022) (relazione dirigente del II Settore prot. n. 6844 del 25/01/2023)
				5%	Proposta di deliberazione del Consiglio Comunale per le tariffe Tari 2022	Attuato (deliberazione del Consiglio Comunale n. 68/2022) (relazione dirigente del II Settore prot. n. 6844 del 25/01/2023)
				10%	Proposta di deliberazione di Giunta Comunale di modifica del Regolamento CUP	Attuato (deliberazione della Giunta Comunale n. 181/2022) (relazione dirigente del II Settore prot. n. 6844 del 25/01/2023)
				5%	Proposta di deliberazione di Consiglio Comunale di modifica del Regolamento CUP	Attuato (deliberazione del Consiglio Comunale n. 66/2022) (relazione dirigente del II Settore prot. n. 6844 del 25/01/2023)
				10%	Proposta di deliberazione di Giunta comunale delle Tariffe 2022 Cup	Attuato (deliberazione della Giunta Comunale n. 192/2022) (relazione dirigente del II Settore prot. n. 6844 del 25/01/2023)
				5%	Determinazione dirigenziale di affidamento del servizio di stampa, imbustamento e recapito degli avvisi di pagamento del canone idrico dell'esercizio 2020, mediante raccomandata A.R.	Attuato con D.D. n. 3046/2022
ATTIVITA' GESTIONALE DEL SERVIZIO ECONOMATO E PROVVEDITORATO	2-03-22	8%	95%	40%	Predisposizione conto giudiziale Economo esercizio 2021 e Redazione Determina di approvazione	Attuato con determinazione dirigenziale n. 127 del 21/01/2022 (relazione dirigente del II Settore prot. n. 6844 del 25/01/2023)
				5%	Dopo l'approvazione da parte del Consiglio comunale, trasmissione alla Corte dei Conti dei Conti della gestione economica 2021 e dei Conti della gestione dell'esercizio 2021 di tutti gli agenti contabili interni dell'Ente tramite applicativo SIRECO	Non si è potuto provvedere alla trasmissione degli atti in quanto tale attività sarà possibile dopo l'approvazione del rendiconto di gestione 2021 (relazione dirigente del II Settore prot. n. 6844 del 25/01/2023)
				15%	Rilevazione rimanenze di magazzino del Servizio alla fine dell'esercizio 2022	Attuato con nota Prot. n. 103526 del 30/12/2022 (relazione dirigente del II Settore prot. n. 6844 del 25/01/2023)
				30%	Corsi di formazione, ai sensi del D.lgs. 81/08, per il personale dell'Ente da far seguire ai dipendenti entro l'anno 2022 (affidamento e svolgimento)	Attuato con determinazione dirigenziale n. 3307/2022 (affidamento) - Svolgimento corso per dirigente Art.37 D.Lgs. 81/08 - ore 16 (nota Datore di Lavoro Prot. n. 97424 del 07/12/2022) - Gli ulteriori corsi si svolgeranno nei mesi di Gennaio e Febbraio 2023. (relazione dirigente del II Settore prot. n. 6844 del 25/01/2023)
				10%	affidamento servizio di manutenzione delle procedure Halley in uso presso il Settore Finanziario	Attuato con determinazioni dirigenziali di affidamento n. 1882/2022 e 1883/2022 (relazione dirigente del II Settore prot. n. 6844 del 25/01/2023)
Attuazione norme di sostegno alle imprese in attuazione del Regolamento approvato con delibera C.C. n.115/21 e Rimodulazione degli spazi pubblici per il rilancio delle imprese a seguito di emergenza "COVID 19" - Istituzione Sportello fisico e online "Start Up Trapani" - Approvazione regolamenti	3-03-22	15%	60%	30%	Attuazione norme di sostegno alle imprese in attuazione del Regolamento approvato con delibera C.C. n.115/21 e Rimodulazione degli spazi pubblici per il rilancio delle imprese a seguito di emergenza "COVID 19" - Maggiori servizi ai cittadini con l'aumento del benessere degli stessi	Attuato con deliberazioni di Giunta Comunale n. 2/2022 e n. 98/2022 (relazione dirigente pro tempore III Settore prot. n. 79789 del 11/10/2023)
				30%	Gestione Sportello Start Up Trapani - Maggiori servizi ai cittadini con l'aumento del benessere degli stessi e dei commercianti	Attuato parzialmente
				30%	Predisposizione proposta di deliberazione (Consulta Sviluppo Economico) entro i termini previsti dalla data di realizzazione (cronoprogramma) - Maggiori servizi ai cittadini con l'aumento del benessere degli stessi e dei commercianti	Non attuato
				10%	Analisi di customer satisfaction - Maggiori servizi ai cittadini con l'aumento del benessere degli stessi e dei commercianti	Non attuato

Ambito Strategico	Obiettivi strategici	Strumenti		Finalità		
1 - Uffici e servizi pubblici; 1.2 - Legalità, cultura, educazione civica	1.2.1 - Sostegno alla legalità; 1.2.3 - Riscatto civico	Costituzione del Comune quale parte civile nei procedimenti giudiziari; Assistenza, accompagnamento e favoreggiamento alle attività delle associazioni del terzo settore		Favorire la legalità; Reimpiego beni confiscati alla mafia ed alla criminalità organizzata		
Obiettivi operativi	Codice obiettivo PDO 2022	Peso obiettivo	Stato attuazione obiettivo operativo	Peso step procedurale	Step procedurale	Fase attuazione step procedurale
Attività pareristica, transazioni giudiziali e stragiudiziali - Assistenza al Sindaco	1-03-22	18%	100%	100%	Attività pareristica e di transazione legata ai procedimenti giudiziari in corso	100% - Attuato (Relazione dirigente I Settore prot. n. 25331 del 23/3/2023)
Aggiornamento inventario beni immobili patrimonio comunale. - Aggiornamento inventario ed etichettatura di tutti beni mobili del Comune di Trapani (obiettivo riprogrammato in sede di modifiche)	3-04-22	15%	100%	50%	redazione inventario beni immobili - Miglioramento efficienza amministrativa e contenimento della spesa	Attuato - Deliberazione di Giunta Comunale n. 11/2022 Al riguardo e' stato eseguito l'aggiornamento dell'inventario ed elaborata la relativa documentazione inventariale (conto del patrimonio 2021, modelli A,B e C, consistenze beni immobili, dettaglio delle variazioni finanziarie ed extra-contabili e prospetto di raccordo 267-118), trasmessi agli uffici finanziari con mail del 22-08-2022 (relazione del dirigente pro tempore del III Settore prot. n. 79789 del 11.10.2023)
				50%	redazione inventario beni mobili - Miglioramento efficienza amministrativa e contenimento della spesa	Attuato - Deliberazione di Giunta Comunale n. 11/2022 - E' stato eseguito l'aggiornamento dell'inventario ed elaborata la relativa documentazione inventariale (conto del patrimonio 2021, modello D, consistenze beni mobili), trasmessi agli uffici finanziari con mail del 22-08-2022 (relazione del dirigente pro tempore del III Settore prot. n. 79789 del 11.10.2023)
Regolamento per la destinazione e l'utilizzo dei beni confiscati alla criminalità organizzata	3-06-22	10%	0%	100%	Trasmissione proposta di deliberazione del Consiglio Comunale di Regolamento per la destinazione e l'utilizzo dei beni confiscati alla criminalità organizzata	Non attuato (relazione dirigente pro tempore III Settore prot. n. 79789 del 11/10/2023)
Ambito Strategico	Obiettivi strategici	Strumenti		Finalità		
1 - Uffici e servizi pubblici; 1.3 - Rilancio della città	1.3.1 - Emigrazione; 1.3.2 - Progettazione e finanziamenti	Censimento popolazione ed emigrati - Riattivazione interventi già progettati e/o finanziati in attesa di realizzazione.		Rilancio della città mediante progetti e finanziamenti - censimenti		
Obiettivi operativi	Codice obiettivo PDO 2022	Peso obiettivo	Stato attuazione obiettivo operativo	Peso step procedurale	Step procedurale	Fase attuazione step procedurale
Regolare erogazione di tutti i servizi di competenza: elettorale, leva, stato civile, anagrafe	1-04-22	19%	100%	100%	Attuato	Attuato (relazione dirigente I Settore prot. n. 25331 del 23/03/2023)
Progettazione e direzione lavori di tutte le opere di competenza o comunque assegnate al PNRR , anche qualora alcune fasi siano affidate a soggetti esterni (studi di fattibilità, rilievi, progettazione preliminare, definitiva ed esecutiva, individuazione modalità di finanziamento, procedure espropriative per la parte tecnica, procedure di individuazione del contraente, assistenza e controllo, contabilizzazione e collaudo, procedure specifiche complementari e/o attinenti). - riprogrammato in seguito a modifiche	6-03-22	25%	100%	50%	DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE DI NOMINA RUP PER AVVISO PUBBLICO PER LA PRESENTAZIONE DI PROPOSTE DI INTERVENTO PER IL RESTAURO E LA VALORIZZAZIONE DI PARCHI E GIARDINI STORICI DA FINANZIARE NELL'AMBITO DEL PNRR, MISSIONE 1 - DIGITALIZZAZIONE, INNOVAZIONE, COMPETITIVITÀ E CULTURA, COMPONENT 3 - CULTURA 4.0 (M1C3), MISURA 2 "RIGENERAZIONE DI PICCOLI SITI CULTURALI, PATRIMONIO CULTURALE, RELIGIOSO E RURALE", INVESTIMENTO 2.3: "PROGRAMMI PER VALORIZZARE L'IDENTITÀ DEI LUOGHI: PARCHI E GIARDINI STORICI" FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NEXTGENERATIONEU	100% - Attuato con determinazione dirigenziale n. 800 del 07/03/2022 (relazione responsabile P.O. prot. n. 28010 del 21/03/2023)
				50%	DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE PER APPROVAZIONE AVVISO PUBBLICO PER LA PRESENTAZIONE DI PROPOSTE DI INTERVENTO PER LA SELEZIONE DI PROGETTO DI VALORIZZAZIONE DI BENI CONFISCATI ALLA MAFIA NELL'AMBITO DEL PNRR, MISSIONE 5 - INCLUSIONE E COESIONE - COMPONENTE 3 - INTERVENTI SPECIALI PER LA COESIONE TERRITORIALE - INVESTIMENTO 2 - VALORIZZAZIONE DEI BENI CONFISCATI ALLE MAFIE FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NEXT GENERATION EU APPROVAZIONE STUDIO DI FATTIBILITÀ TECNICO ECONOMICA - RECUPERO E RIFUNZIONALIZZAZIONE DEL BENE CONFISCATO ALLA CRIMINALITÀ ORGANIZZATA SITO A TRAPANI VIA DALMAZIA N.1 DA DESTINARE A CENTRO PER DONNE VITTIME DI VIOLENZA	100% - Attuato con deliberazione della Giunta Comunale n. 61 del 15/03/2022 (relazione responsabile P.O. prot. n. 28010 del 21/03/2023)
Ambito Strategico	Obiettivi strategici	Strumenti		Finalità		
2 - Benessere, sostenibilità e sicurezza; 2.1 - Riqualificazione ambientale	2.1.1 - Adozione Regolamento verde pubblico e privato	Concessione in gestione delle aree verdi alle comunità locali di cittadini, associazioni, privati		Tutela, valorizzazione e realizzazione delle aree verdi		
Obiettivi operativi	Codice obiettivo PDO 2022	Peso obiettivo	Stato attuazione obiettivo operativo	Peso step procedurale	Step procedurale	Fase attuazione step procedurale
Tutela verde pubblico - predisposizione regolamento verde pubblico	5	10%	100%	100%	Predisposizione modiche al regolamento	Modifica del regolamento per la disciplina della partecipazione dei privati alla gestione degli spazi pubblici e/o destinati a verde pubblico (deliberazione della Giunta Comunale n. 10/2022).
Ambito Strategico	Obiettivi strategici	Strumenti		Finalità		
2 - Benessere, sostenibilità e sicurezza; 2.2 - Raccolta e smaltimento rifiuti	2.2.1 - Raccolta differenziata e smaltimento rifiuti; 2.2.2 - Pulizia strade, piazze e marciapiedi; 2.2.3 - Comunicazione e informazione; 2.2.4 - Comunicazione e informazione	Servizio di raccolta differenziata porta a porta, smaltimento rifiuti con nuovi metodi e metodologie - investimenti - incentivazioni		Riduzione dei rifiuti, trasformazione eco-sostenibile dell'organico, introduzione processi produzione biometano dai rifiuti - Miglioramento e regolarità pulizia strade, piazze e marciapiedi - Ridurre produzione rifiuti indifferenziati - Aumento del riciclo e del riuso con riduzione dei consumi/rifiuti		
Obiettivi operativi	Codice obiettivo PDO 2022	Peso obiettivo	Stato attuazione obiettivo operativo	Peso step procedurale	Step procedurale	Fase attuazione step procedurale
Ottimizzazione Servizio di raccolta e smaltimento rifiuti	5-03-22	30%	65%	25%	Proposta approvazione variante contratto servizio raccolta differenziata	100% - Contratto di servizio per la raccolta differenziata (deliberazione della Giunta Comunale n. 249/2022 e determinazione dirigenziale n. 2315/2022)
				20%	Proposta delibera di Giunta Comunale per Regolamento Gestione C.C.R.	Attuato parzialmente - disposizione di servizio prot. n. 89354 del 10.11.2022
				5%	Proposta di Deliberazione Consiliare Regolamento Gestione C.C.R	Attuato parzialmente - disposizione di servizio prot. n. 89354 del 10.11.2022
				20%	Approvazione progetto impianto di scarico acque reflue e di prima pioggia C.C.R.	Non attuato per mancanza fondi di bilancio richiesti
				20%	Approvazione avviso di gara Affidamento incarico D.E.C. e supporto al R.U.P. servizio raccolta rifiuti	100% - Attuato con determinazione dirigenziale n. 2487 del 15/07/2022
				10%	Analisi soddisfazione utenti (creazione questionari, somministrazione questionari, elaborazione e trasmissione dei dati al servizio controllo di gestione e strategico).	Non attuato

Ambito Strategico	Obiettivi strategici	Strumenti		Finalità		
2 - Benessere, sostenibilità e sicurezza; 2.3 - Controllo territorio, sicurezza e vigilanza	2.3.1 - Personale Polizia Municipale; 2.3.2 - Sistema di Video sorveglianza; 2.3.7 - Protezione Civile	Razionalizzazione e implementazione del personale della Polizia Municipale e istituzione di presidi permanenti - Implementazione sistema di video sorveglianza - Coinvolgimento associazioni di volontariato		Miglioramento della sicurezza - Miglioramento attività di vigilanza - Potenziamento del servizio protezione civile		
Obiettivi operativi	Codice obiettivo PDO 2022	Peso obiettivo	Stato attuazione obiettivo operativo	Peso step procedurale	Step procedurale	Fase attuazione step procedurale
Controlli ed ispezioni eseguiti esclusivamente dalla Sezione di Polizia Commerciale e relativa squadra Annonaria presso i pubblici esercizi di tutta la Città	7-01-22	15%	100%	10%	Controlli ed ispezioni eseguiti esclusivamente dalla Sezione di Polizia Commerciale e relativa squadra Annonaria presso i pubblici esercizi di tutta la Città	100% - Attuato (Relazione dirigente VII Settore prot. n. 80802 del 16.10.2023)
Repressione gettito rifiuti di vario genere ed ingombranti	7-02-22	15%	20%	80%	Repressione gettito rifiuti: fenomeno che crea non pochi disagi alla cittadinanza ed all'Amministrazione Comunale è il gettito rifiuti fuori dai cassonetti, fuori dall'orario previsto o in modo incontrollato in vari punti della città, senza chiedere i servizi previsti per il conferimento di oggetti ingombranti - Miglioramento sicurezza e pulizia con implementazione attività di controllo	Non attuato (Relazione dirigente VII Settore prot. n. 80802 del 16.10.2023)
				20%	Accertamenti e sanzioni tramite telecamere Killer e/o Fototrappola. Percentuale di contestazione delle infrazioni commesse ai trasgressori individuati	100% - Attuato (Relazione dirigente VII Settore prot. n. 80802 del 16.10.2023)
Controllo del territorio e rispetto delle norme del Codice della Strada volto a tutela del cittadino.	7-03-22	15%	100%	10%	Attività di controllo e repressione relativi alla circolazione, alla sosta e quant'altro si pone in contrasto con quanto previsto dal Codice della Strada, dai servizi di ordine pubblico	100% - Attuato (Relazione dirigente VII Settore prot. n. 80802 del 16.10.2023)
Attività Ufficio Verbal	7-04-22	10%	90%	40%	Gestione preavvisi e verbali di contestazione di violazione norme del Codice della Strada	100% - Attuato (Relazione dirigente VII Settore prot. n. 80802 del 16.10.2023)
				30%	Formazione e gestione ruolo esattoriale (entro i termini di legge per l'emissione) dei verbali di contestazione di violazione norme del Codice della Strada	100% - Attuato (Relazione dirigente VII Settore prot. n. 80802 del 16.10.2023)
				30%	Rappresentazione e difesa dell'Ente innanzi alle autorità giurisdizionali e amministrative	100% - Attuato (Relazione dirigente VII Settore prot. n. 80802 del 16.10.2023)
Controlli durante lo svolgimento di lavori su suolo pubblico - verifica dei requisiti per il rilascio delle relative autorizzazioni di occupazione del suolo pubblico in relazione all'occupazione durante l'effettuazione di lavori. (Gru di sollevamento, ponteggi, traslochi, ecc...)	7-05-22	10%	100%	100%	Controlli ed ispezioni eseguiti esclusivamente dalla "Squadra Lavori".	100% - Attuato (Relazione dirigente VII Settore prot. n. 80802 del 16.10.2023)
Riscontro e pronto intervento per le segnalazioni del cittadino varie ed adempimenti	7-06-22	10%	90%	100%	Ricezione e protocollazione segnalazioni e/o richieste dei cittadini volte alla salvaguardia e tutela della pubblica incolumità con particolare riguardo alla tutela degli animali. - Pronta segnalazione agli Enti di competenza ed agli Uffici comunali di competenza per i provvedimenti consequenziali.	100% - Attuato (Relazione dirigente VII Settore prot. n. 80802 del 16.10.2023)
Predisposizione servizi di pronta reperibilità al fine di assicurare interventi di protezione civile nell'ambito di tutto il territorio comunale di tutte le criticità segnalate dalla Polizia Municipale e, dai altri Corpi di Polizia e da cittadini	7-07-22	5%	100%	100%	Predisposizione di turni di pronta reperibilità al fine di assicurare interventi in emergenza dove si possono riscontrare pericoli per la pubblica incolumità, segnalati dalla Polizia Municipale, da altri Corpi di Polizia o da cittadini.	100% - Attuato (Relazione dirigente VII Settore prot. n. 80802 del 16.10.2023)
Ambito Strategico	Obiettivi strategici	Strumenti		Finalità		
2 - Benessere, sostenibilità e sicurezza; 2.4 - Tutela degli animali e servizi connessi	2.4 - Tutela degli animali e servizi connessi					
Obiettivi operativi	Codice obiettivo PDO 2022	Peso obiettivo	Stato attuazione obiettivo operativo	Peso step procedurale	Step procedurale	Fase attuazione step procedurale
Gestione del rifugio per animali d'affezione sito in c/da Cuddia	5-01-22	25%	100%	100%	Predisposizione atti amministrativi necessari ai fini della gestione delle attività connesse all'ambulatorio veterinario sito in via Tunisi unitamente al servizio di recupero animali d'affezione vaganti e/o incidentati nel territorio comunale.	100% - Determinazioni dirigenziali acquisto farmaci e alimenti per animali randagi, spese recupero carcasse animali randagi, spese mediche animali randagi
Ambito Strategico	Obiettivi strategici	Strumenti		Finalità		
4 - Urbanistica, lavori pubblici e grandi opere; 4.1 - Piano regolatore, piani strategici e interventi urgenti	4.1.1 - Piano Regolatore Generale; 4.1.3 - Cimitero Comunale; 4.1.5 - PO-FESR 2014/2020	Rielaborazione P.R.G., redazione PP, PCDU, P.U.D.M., P.U.M.S., P.A.E.S., Regolamento del verde pubblico e privato, P.A.I. e Z.E.S.; Riquilificazione area; - Rilancio complessivo delle progettualità previste		Migliorare la qualità urbana e aumentare il benessere del cittadino trapanese - Riquilificazione Cimitero Comunale - Sviluppo progettualità		
Obiettivi operativi	Codice obiettivo PDO 2022	Peso obiettivo	Stato attuazione obiettivo operativo	Peso step procedurale	Step procedurale	Fase attuazione step procedurale
Report pratiche condono edilizio L. 47/1985-rilascio concessioni edilizie in sanatoria - Implementazione dati al SITR - REVISIONE P.R.G. e ADEGUAMENTO L.R. n. 19/2020	3-01-22	15%	100%	35%	elenco pratiche di sanatoria al 30/06/2022 - Incremento nel rilascio delle concessioni edilizie in sanatoria rispetto al 2021	Attuato (relazione dirigente pro tempore III Settore prot. n. 79789 del 11/10/2023)
				30%	REVISIONE P.R.G.: Predisposizione determinazione dirigenziale Affidamento incarico studio economico finanziario - Predisposizione nota Richiesta studio archeologico alla Sovrintendenza BB.CC.AA. Di Trapani	Attuato con determinazioni dirigenziali n. 1091 del 28/03/2022 e n. 2483 del 15/07/2022 (relazione dirigente pro tempore III Settore prot. n. 79789 del 11/10/2023)
				35%	Incremento nel rilascio delle concessioni edilizie in sanatoria rispetto al 2021	Attuato (relazione dirigente pro tempore III Settore prot. n. 79789 del 11/10/2023)
Determinazione dell'incremento del valore venale a seguito della realizzazione di opere abusive ex art. 13 Legge 765 del 1967 e s.m.i. - Lavori di demolizione di fabbricati abusivi nel territorio del Comune di Trapani acquisiti al patrimonio. Anno 2019 – Istanze di condono edilizio	3-05-22	10%	100%	35%	Liquidazione 1° SAL dei Lavori di demolizione di fabbricati abusivi nel territorio del Comune di Trapani acquisiti al patrimonio. Anno 2019	Attuato (relazione dirigente pro tempore III Settore prot. n. 79789 del 11/10/2023)
				35%	Liquidazione ad Agenzia delle Entrate delle somme spettanti per determinare l'incremento del valore venale delle opere abusive.	Attuato (relazione dirigente pro tempore III Settore prot. n. 79789 del 11/10/2023)
				30%	Liquidazione ai professionisti che si occupano dell'attività d'istruttoria e definizione delle istanze di Condono Edilizio presentate ai sensi della L. 47/85- L.R. 37/85 - L. 724/94 - L. 326/03	Attuato (relazione dirigente pro tempore III Settore prot. n. 79789 del 11/10/2023)
Lavori completamento e ampliamento cimitero comunale. Gestione cimitero comunale	5-02-22	25%	90%	90%	Avvio di una procedura di gara ad evidenza pubblica con procedura aperta ex art. 59 del D.L.vo 50/2016 per l'affidamento dei lavori/servizi relativi alla costruzione del completamento ed Ampliamento , nonché gestione del Cimitero Comunale.	Attuato al 100% - Gestione del cimitero comunale - NOMINA RUP AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI INGEGNERIA PER LA PROGETTAZIONE, COORDINAMENTO DELLA SICUREZZA IN FASE DI PROGETTAZIONE, PER I LAVORI DI COSTRUZIONE DI UN EDIFICIO CIMITERIALE COSTITUITO DA N° 36 LOCULI DA ERIGERSI NELL'AREA PROSPICIENTE L'INGRESSO POSTERIORE DEL CIMITERO COMUNALE LUNGOMARE DANTE ALIGHIERI - determinazione dirigenziale n. 2732 del 02/08/2022
				10%	Analisi soddisfazione utenti (creazione questionari, somministrazione questionari, elaborazione e trasmissione dei dati al servizio controllo di gestione e strategico)	Non attuato
Progettazione e affidamenti lavori edifici, scuole comunali e padiglione cimiteriale	6-02-22	30%	100%	15%	Deliberazione di Giunta Comunale di approvazione convenzione realizzazione reti e infrastrutture ad alta velocità sul territorio comunale	100% - Attuato con deliberazione della Giunta Comunale n. 6 del 21/01/2022 (relazione responsabile P.O. prot. n. 28010 del 21/03/2023)
				15%	Deliberazione di Giunta Comunale di approvazione del progetto di fattibilità tecnico economica dei lavori di manutenzione straordinaria e riqualificazione del Lungomare Dante Alighieri relativi alla realizzazione della ringhiera in acciaio inox e sistemazione della pavimentazione pedonale (tratto da ex Piazza Mercato del Pesce a Via Passo Mura di Tramontana)	100% - Attuato con deliberazione della Giunta Comunale n. 306 del 05/08/2022 (relazione responsabile P.O. prot. n. 28010 del 21/03/2023)
				15%	Determinazione dirigenziale di nomina RUP e costituzione Gruppo di Lavoro del progetto per lavori di manutenzione straordinaria e riqualificazione del Lungomare Dante Alighieri relativi alla realizzazione della ringhiera in acciaio inox e sistemazione della pavimentazione pedonale (tratto da ex Piazza Mercato del Pesce a Via Passo Mura di Tramontana)	100% - Attuato con determinazione dirigenziale n. 2545 del 20/07/2022 (relazione responsabile P.O. prot. n. 28010 del 21/03/2023)
				15%	Deliberazione di Giunta Comunale di approvazione del progetto di fattibilità tecnico economica di efficientamento energetico e riqualificazione lanterne storiche della Via S. Francesco D'Assisi e della Via Nunzio Nasi	100% - Attuato con deliberazione della Giunta Comunale n. 309 del 08/08/2022 (relazione responsabile P.O. prot. n. 28010 del 21/03/2023)
				15%	Determinazione dirigenziale di nomina RUP e costituzione Gruppo di Lavoro del progetto di efficientamento energetico e riqualificazione lanterne storiche della Via S. Francesco D'Assisi e della Via Nunzio Nasi	100% - Attuato con determinazione dirigenziale n. 2555 del 20/07/2022 (relazione responsabile P.O. prot. n. 28010 del 21/03/2023)
				15%	Affidamento del servizio di progettazione a libero professionista immobiliare Servizi Demografici (largo S. Francesco di Paola)	100% attuato (relazione responsabile P.O. prot. n. 28010 del 21/03/2023)
				10%	Determinazione dirigenziale di affidamento del servizio di ingegneria per la progettazione, coordinamento della sicurezza in fase di progettazione, per i lavori di costruzione di un edificio cimiteriale costituito da n. 36 loculi da erigersi nei pressi dell'ingresso posteriore sito nel Lungomare Dante Alighieri	100% - Attuato con determinazione dirigenziale n. 2732 del 2/08/2022 (relazione responsabile P.O. prot. n. 28010 del 21/03/2023)

Ambito Strategico	Obiettivi strategici	Strumenti		Finalità		
4 - Urbanistica, lavori pubblici e grandi opere; 4.2 - Potenziamento dei sistemi a rete	4.2 - Potenziamento dei Servizi a rete - 4.2.2 - Sistema idrico Integrato	Introduzione sistema		Sistema idrico integrato con i comuni limitrofi		
Obiettivi operativi	Codice obiettivo PDO 2022	Peso obiettivo	Stato attuazione obiettivo operativo	Peso step procedurale	Step procedurale	Fase attuazione step procedurale
Ottimizzazione Servizio Idrico Integrato comunale	6-01-22	30%	50%	5%	1) - Inserimento, nel software di gestione, delle notifiche degli avvisi di pagamento notificati nel 2021	si attende relazione finale in quanto attività non rilevabili in automazione dal servizio controllo di gestione
				4%	2) - Inserimento, nel software di gestione, delle notifiche degli avvisi di pagamento notificati nel 2022	si attende relazione finale in quanto attività non rilevabili in automazione dal servizio controllo di gestione
				20%	1) - Regolarizzazione dei sospesi in entrata del Servizio Idrico Integrato dell'esercizio 2021	Attuato - Relazione prot. n. 67834 del 30/08/2022
				10%	2) - Regolarizzazione dei sospesi in entrata al 31.10.2022 del Servizio Idrico Integrato dell'esercizio 2022	Attuato - Relazione prot. n. 98022 del 12/12/2022 e relazione prot. n. 34549 del 2.5.2023
				10%	1) - Inserimento nel software di gestione dei nuovi contratti, delle utenze cessate, nonché delle vulture/subentri, presentate alla data del 2.12.2022	si attende relazione finale in quanto attività non rilevabili in automazione dal servizio controllo di gestione
				10%	1) - Aggiornamento banca dati per l'emissione delle fatture del 2020 ed il recapito del relativo avviso di pagamento	si attende relazione finale in quanto attività non rilevabili in automazione dal servizio controllo di gestione
				10%	2) - Aggiornamento banca dati per l'emissione delle fatture del 2021 ed il recapito del relativo avviso di pagamento	si attende relazione finale in quanto attività non rilevabili in automazione dal servizio controllo di gestione
				1%	1) - Emissione delle fatture del canone idrico per la lista di carico dell'esercizio 2020 e trasmissione allo SDI	Attuato
				1%	2) - Emissione delle fatture del canone idrico per la lista di carico dell'esercizio 2021 e trasmissione allo SDI	Attuato
				1%	3) - Emissione delle fatture per i nuovi allacci e per l'approvvigionamento idrico a mezzo autobotte a richiesta del cliente e trasmissione allo SDI	Attuato
Ottimizzazione Servizio Idrico Integrato comunale	6-01-22	30%	50%	1%	1) - Invio delle notifiche per i pagamenti non effettuati risalenti all'anno 2012, già notificati nel 2017	si attende relazione finale in quanto attività non rilevabili in automazione dal servizio controllo di gestione
				1%	2) - Invio delle notifiche per i pagamenti non effettuati risalenti all'anno 2017	si attende relazione finale in quanto attività non rilevabili in automazione dal servizio controllo di gestione
Ambito Strategico	Obiettivi strategici	Strumenti		Finalità		
4 - Urbanistica, lavori pubblici e grandi opere; - 4.3 - Sicurezza scuole e servizi socio educativi	4.3.1 - Ristorazione scolastica; 4.3.5 - Trasporto scolastico	Servizio presso scuole dell'infanzia, primarie e secondarie di primo e secondo grado, detrazioni fiscali nidi d'infanzia		Introduzione e potenziamento servizi ristorazione scolastica - Riduzione traffico e inquinamento, miglioramento qualità della vita urbana		
Obiettivi operativi	Codice obiettivo PDO 2022	Peso obiettivo	Stato attuazione obiettivo operativo	Peso step procedurale	Step procedurale	Fase attuazione step procedurale
Assistenza Scolastica, Trasporto, Refezione ed altri Servizi	4-01-22	20%	90%	5%	Variazione dei termini dell'appalto di refezione scolastica al fine di privilegiare l'aspetto qualitativo del servizio.	Relazione Titolare di P.O. Responsabile del Servizio Pubblica Istruzione prot. n. 5909 del 20/01/2023 - Attuato al 100% - due procedure di appalto (Determinazione dirigenziale n. 370 del 01/02/2022 per servizio fino al 30/05/2022); con determinazione dirigenziale n. 2192 del 23/06/2022 è stata avviata la gara con OEPV e con le successive determinazioni dirigenziali n. 2287/2022 (pubblicazione GURS) e 3364 del 4/11/2022 è stata aggiudicata la gara (Relazione dirigente ad interim del IV Settore prot. n. 25331 del 23/03/2023)
				5%	Controlli sulla erogazione del servizio di refezione scolastica	Relazione Titolare di P.O. Responsabile del Servizio Pubblica Istruzione prot. n. 5909 del 20/01/2023 - Attuato al 100% - i controlli sono stati attuati, come da vigente regolamento comunale, tramite Commissione (Verballi agli atti d'Ufficio n. 12.4.2022, 10.5.2022, 19.5.2022, 19.12.2022) composta da membri del servizio P.I. del Comune di Trapani, docenti e genitori. Dai verbali si evince un incremento di soddisfazione da parte dell'utenza (Relazione dirigente ad interim del IV Settore prot. n. 25331 del 23/03/2023)
				20%	Miglioramento efficienza - incremento % soddisfazione domande utenti - trasporto scolastico studenti	Relazione Titolare di P.O. Responsabile del Servizio Pubblica Istruzione prot. n. 5909 del 20/01/2023 - Attuato al 100% - I servizi di trasporto alunni a mezzo scuolabus (affidati con determinazione dirigenziale n. 2914/2022) e trasporto alunni disabili con mezzo idoneo D.D. 2932/2021 e 3392/2022 in continuità) sono stati attuati nei tempi corretti a mezzo appalti esterni ed avviati contestualmente all'apertura delle scuole (Relazione dirigente ad interim del IV Settore prot. n. 25331 del 23/03/2023)
				40%	Miglioramento efficienza - incremento % soddisfazione domande utenti	Attuato (Relazione dirigente ad interim del IV Settore prot. n. 25331 del 23/03/2023)
				10%	Analisi customer satisfaction	Non attuato
				20%	Riduzione dei tempi di conclusione del procedimento intercorrenti tra la richiesta dell'utente e l'erogazione del servizio di abbonamento per trasporto scolastico	Relazione Titolare di P.O. Responsabile del Servizio Pubblica Istruzione prot. n. 5909 del 20/01/2023 - Attuato al 100% - Per il servizio trasporto tramite abbonamenti i tempi tecnici tra le richieste e gli atti di impegno contabile sono stringati e conformi alle effettive esigenze. Determinazione dirigenziale n. 3298 del 03/10/2022 per le richieste pervenute al 28/09/2022 e determinazione dirigenziale n. 3572 del 27/10/2022 per le richieste pervenute fino al 27/10/2022 (Relazione dirigente ad interim del IV Settore prot. n. 25331 del 23/03/2023)
Ambito Strategico	Obiettivi strategici	Strumenti		Finalità		
4 - Urbanistica, lavori pubblici e grandi opere; 4.4 - Impianti sportivi e spazi ricreativi	4.4.3 - Sport e tempo libero	Progetti, calendario di appuntamenti ed eventi sportivi		Valorizzare le strutture sportive		
Obiettivi operativi	Codice obiettivo PDO 2022	Peso obiettivo	Stato attuazione obiettivo operativo	Peso step procedurale	Step procedurale	Fase attuazione step procedurale
Ricognizione e classificazione di tutti gli impianti sportivi attivi ed agibili.	4-04-22	15%	100%	100%	Relazione di ricognizione e classificazione di tutti gli impianti sportivi attivi ed agibili.	Relazione Titolare di P.O. Responsabile del Servizio Pubblica Istruzione prot. n. 5909 del 20/01/2023 - Attuato al 100% - Ricognizione effettuata al 31/12/2022 mentre la classificazione dipende da manutenzioni tecniche in fase di attuazione (Relazione dirigente ad interim del IV Settore prot. n. 25331 del 23/03/2023)
Ambito Strategico	Obiettivi strategici	Strumenti		Finalità		
5 - Inclusione e innovazione sociale; 5.1 - Inclusione sociale	5.1.1 - Inclusione sociale; 5.1.2 - Welfare; - 5.1.3 - Agenda Urbana	Rete di associazioni, operatori e volontari attivi nel sociale, osservatorio permanente - Finanziamenti comunitari, nazionali, regionali e locali - reti e servizi integrati tra Comune, A.S.P.		individuazione delle criticità ed elaborazione strategie risolutive - Elaborazione di un piano strategico dei servizi alla Persona - Maggiori servizi ai cittadini		
Obiettivi operativi	Codice obiettivo PDO 2022	Peso obiettivo	Stato attuazione obiettivo operativo	Peso step procedurale	Step procedurale	Fase attuazione step procedurale
Gestione Asili nido comunali - aumento efficienza	4-02-22	20%	100%	10%	Analisi soddisfazione utenti (creazione questionari, somministrazione questionari, elaborazione e trasmissione dei dati al servizio controllo di gestione e strategico)	Attuato (Relazione dirigente ad interim del IV Settore prot. n. 25331 del 23/03/2023)
				30%	Coordinamento attività didattiche ed educative con l'obiettivo di ridurre al minimo i reclami da parte dell'utenza mediante la somministrazione di indagini di customer satisfaction	Attuato (Relazione dirigente ad interim del IV Settore prot. n. 25331 del 23/03/2023)
				30%	Riduzione dei tempi di conclusione del procedimento intercorrenti tra la richiesta dell'utente e l'erogazione del servizio	Attuato (Relazione dirigente ad interim del IV Settore prot. n. 25331 del 23/03/2023)
				30%	Acquisizione servizio sostituzione personale e attività di gestione degli asili nido comunali	100% - Relazione Titolare di P.O. Responsabile del Servizio Pubblica Istruzione prot. n. 5909 del 20/01/2023 - Attuato con determinazione dirigenziale di aggiudicazione del servizio n. 4609/2021 per l'esercizio 2022 (Relazione dirigente ad interim del IV Settore prot. n. 25331 del 23/03/2023)
Gestione, avvio, monitoraggio delle attività del Distretto socio sanitario n. 50; richiesta e gestione di finanziamenti; rendicontazioni.	0-06-22	15%	100%	25%	Rendicontazione attività avviate dai Progetti finanziati	100% - Attuato (Relazione titolare di P.O. prot. n. 26301 del 27/03/2023)
				25%	Distretto Socio Sanitario 50 - PDZ annualità finanziate - Approvazione dei Piani - Riconoscimento del Finanziamento azioni propedeutiche all'avvio.	100% - Attuato (Relazione titolare di P.O. prot. n. 26301 del 27/03/2023)
				25%	Programmazione delle azioni a valere sulla quota servizi Fondo Povertà - elaborazione PAL e Schede progetto definitive da trasmettere al Ministero e alla Regione;	100% - Attuato (Relazione titolare di P.O. prot. n. 26301 del 27/03/2023)
				25%	Gestione delle Azioni dei Piani di Zona già avviati - annualità varie	Gestione azioni del PdZ avviate negli esercizi precedenti: avvio azione "Assistenza Domiciliare Handicap"; Avvio azione 04 del PdZ 2019/2020 "Trasporto Sociale" (100%); Avvio azioni del PdZ 2019/2020 "Potenziamento educativa domiciliare del territorio" (100%); Avvio azione 02 del PdZ 2019/2020 "Implementazione e potenziamento ASACOM alunni disabili del territorio del distretto D50" (100%); per l'elenco delle azioni avviate si rimanda alla Relazione della titolare di P.O. prot. n. 26301 del 27/03/2023. (Relazione dirigente ad interim del IV Settore prot. n. 25331 del 23/03/2023)

Ambito Strategico		Obiettivi strategici		Strumenti		Finalità		
5 - Inclusione e innovazione sociale; 5.1 - Inclusione sociale		5.1.1 - Inclusione sociale; 5.1.2 - Welfare; - 5.1.3 - Agenda Urbana		Rete di associazioni, operatori e volontari attivi nel sociale, osservatorio permanente - Finanziamenti comunitari, nazionali, regionali e locali - reti e servizi integrati tra Comune, A.S.P.		Individuazione delle criticità ed elaborazione strategie risolutive - Elaborazione di un piano strategico dei servizi alla Persona - Maggiori servizi ai cittadini		
Obiettivi operativi		Codice obiettivo PDO 2022		Peso obiettivo	Stato attuazione obiettivo operativo	Peso step procedurale	Step procedurale	Fase attuazione step procedurale
Servizi in favore di minori, immigrati, anziani, disabili e nuclei familiari meno abbienti	4-03-22	30%	92%	10%	SERVIZI A SOSTEGNO DEI CITTADINI IN SITUAZIONI DI DIFFICOLTÀ - IMMIGRATI: Gestione del progetto di accoglienza "S.A.I." finanziato dal Ministero dell'Interno mediante attività di controllo, rendicontazione e liquidazione delle fatture.			100% - Attuato (Relazione del titolare di P.O. Responsabile dei Servizi Sociali prot. n. 11326 del 08/02/2023). Attività di rendicontazione e liquidazione in favore dell'Ente gestore per il triennio 2020-2022 con D.D. n. 2094 del 14/06/2022, 3913 del 23/11/2022 con rendicontazione finale richiesta dal Ministero per l'anno 2021 caricata nel rispetto della scadenza prefissata dal Ministero al 20.11.2022; - Rinnovo gestione SAI Categoria Ordinari e Ampliamento all'attuale Ente gestore Triennio 2023/2025 con D.D. 4641 del 30.12.2022 - Avviso Pubblico per la coprogettazione finalizzata all'individuazione dell'Ente gestore per l'ampliamento SAI in favore dei nuclei ucraini, approvato con D.D. n. 2451 del 14/07/2022 e completamento della procedura ad evidenza pubblica con Deliberazione di G.M. n. 402 del 11/11/2022 - Avvio del progetto (Relazione dirigente ad interim del IV Settore prot. n. 25331 del 23/03/2023)
				10%	SERVIZI A SOSTEGNO DEI CITTADINI IN SITUAZIONI DI DIFFICOLTÀ connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19: Procedura di Distribuzione di buoni spesa, bonus affitti a valere delle risorse statali, regionali e private (donazioni). Esame e valutazione delle domande assegnazione, distribuzione buoni spesa, liquidazione alle ditte accreditate, rendicontazione e monitoraggio.			Attuato (Relazione del titolare di P.O. Responsabile dei Servizi Sociali prot. n. 11326 del 08/02/2023) - Buoni spesa D.L. 73/2021 (Sostegni-Bis): 1 Avviso Pubblico (D.D. n. 4185 del 15.12.2021) e 2 Avviso Pubblico (D.D. n. 4526 del 23.12.2022), erogazione voucher e liquidazioni ditte; - RIMBORSO PAGAMENTO CANONI DI LOCAZIONE E UTENZE DOMESTICHE D.L. 73/2021 (Sostegni-Bis): Avviso Pubblico (D.D. n. 4248 del 16.12.2021), istruttoria di verifica requisiti, liquidazione rimborso in favore dei soggetti beneficiari; - Buoni spesa e contributo affitto Decreto del Ministero dell'Interno dell'1 Aprile 2021 n. 59033 (Deliberazione di G.M. n. 456 del 21.12.2021), erogazione beneficio e liquidazione; - Buoni spesa regionali: Avviso Pubblico (D.D. n. 1225 del 06.04.2022), approvazione elenco beneficiari ammessi (D.D. n. 2214/2022 e 2437/2022), liquidazioni ditte e completamento della rendicontazione sul portale regionale nel rispetto della scadenza fissata al 30.09.2022
				10%	n. dei minori presi in carico in seguito a provvedimenti dell'Autorità Giudiziaria			Attuato (Relazione del titolare di P.O. Responsabile dei Servizi Sociali prot. n. 11326 del 08/02/2023) in misura inferiore al range di n. 200 - n. 175 minori segnalati dall'Autorità giudiziaria nell'anno 2022 (Relazione dirigente ad interim del IV Settore prot. n. 25331 del 23/03/2023)
				10%	n. Utenti del servizio trasporto disabili presso i centri di riabilitazione e oncologici/radioterapia			100% - Attuato (Relazione del titolare di P.O. Responsabile dei Servizi Sociali prot. n. 11326 del 08/02/2023) In continuità allo scorso anno, 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 2022 ha erogato: - il servizio di trasporto presso i centri di riabilitazione in favore di n. 168 beneficiari in possesso delle certificazioni attestanti la disabilità e la necessaria frequenza dei suddetti centri di riabilitazione rilasciata dalla competente Asp; - il servizio di trasporto presso i centri oncologici in favore di n. 15 beneficiari, a valere sia delle risorse comunali per mezzo delle Associazioni di volontariato iscritte all'albo per suddetto servizio, sia delle risorse del PdZ per mezzo delle ditte accreditate (Relazione dirigente ad interim del IV Settore prot. n. 25331 del 23/03/2023)
				10%	n. Istanze di assistenza economica presentate			Attuato (Relazione del titolare di P.O. Responsabile dei Servizi Sociali prot. n. 11326 del 08/02/2023) parzialmente con 27 istanze pervenute nel corso dell'anno 2022 e n. 5 istruite e ammesse al 30.08.2022 con D.D. n. 2385/2022 e n. 2841/2022 (Relazione dirigente ad interim del IV Settore prot. n. 25331 del 23/03/2023)
				5%	n. Istanze per esenzione TARI presentate			Attuato parzialmente (Relazione del titolare di P.O. Responsabile dei Servizi Sociali prot. n. 11326 del 08/02/2023) con 374 istanze pervenute di cui 43 per il Comune di Misiliscemi, a seguito di Avviso Pubblico dell'08/2022 con scadenza il 10/10/2022 (Relazione dirigente ad interim del IV Settore prot. n. 25331 del 23/03/2023)
				5%	n. Alloggi assegnati/n. alloggi disponibili (esclusivamente quelli non occupati abusivamente che non rientrano nel conteggio della percentuale)			Attuato (Relazione del titolare di P.O. Responsabile dei Servizi Sociali prot. n. 11326 del 08/02/2023) con n. 3 alloggi assegnati (Non è stata indicata la % richiesta dall'obiettivo)
				5%	n. Tessere rilasciate per il servizio di trasporto disabili per agevolarne la mobilità / n. Domande presentate			Attuato (Relazione del titolare di P.O. Responsabile dei Servizi Sociali prot. n. 11326 del 08/02/2023) - Nel rispetto dell'art. 16 L.R. 87/81 nonché dell'art. 5 l.r. n. 14/86 all'art. 5, ai sensi delle quali è stato previsto, in favore di anziani e inabili, agevolazioni per la fruizione dei servizi di trasporto gratuito urbano, per l'annualità 2022 l'Ufficio Servizi Sociali ha autorizzato il rilascio di - n.10 tessere ATM in favore di disabili (D.D. 1823/2022) - 13 AST. (Non è stata indicata la % richiesta dall'obiettivo) (Relazione dirigente ad interim del IV Settore prot. n. 25331 del 23/03/2023)
				5%	n. Disabili assistiti con il servizio di assistenza domiciliare portatori di handicap / n. beneficiari da graduatoria			Attuato (Relazione del titolare di P.O. Responsabile dei Servizi Sociali prot. n. 11326 del 08/02/2023): 34 soggetti beneficiari risultanti idonei e ammessi in graduatoria, approvata con D.D. n. 3013/2020 e 3105/2020) a seguito di Avviso Pubblico (D.D. n. 2948/2019). Nel corrente anno con D.D. n. 4009 del 28.11.2022 si è provveduto alla pubblicazione di un nuovo Avviso finalizzato all'ampliamento e inserimento di nuovi possibili beneficiari, nel rispetto dei criteri approvati con deliberazione di G.M n. 51 del 26.02.2004, per il quale risultano in corso le istruttorie di verifica requisiti e approvazione nuova graduatoria - 100 SOGGETTI IN GRADUATORIA ad oggi vigente ((Non è stata indicata la % richiesta dall'obiettivo) (Relazione dirigente ad interim del IV Settore prot. n. 25331 del 23/03/2023)
				5%	n. Tessere rilasciate per il servizio di trasporto anziani per agevolarne la mobilità / n. Domande presentate			100% (Relazione del titolare di P.O. Responsabile dei Servizi Sociali prot. n. 11326 del 08/02/2023) - Attuato nel rispetto dell'art. 16 L.R. 87/81 nonché dell'art. 5 l.r. n. 14/86 all'art. 5, ai sensi delle quali è stato previsto, in favore di anziani e inabili, agevolazioni per la fruizione dei servizi di trasporto gratuito urbano, per l'annualità 2022 l'Ufficio Servizi Sociali ha autorizzato il rilascio di - n.16 tessere ATM in favore dei soggetti anziani (D.D. 1823/2022)(Non è stata indicata la % richiesta dall'obiettivo) (Relazione dirigente ad interim del IV Settore prot. n. 25331 del 23/03/2023)
				5%	Attività di controllo e vigilanza presso le strutture residenziali volte alla verifica del Progetto personalizzato stilato dall'Assistente sociale dell'Ente Locale			(Relazione del titolare di P.O. Responsabile dei Servizi Sociali prot. n. 11326 del 08/02/2023) Attuato con visite presso parte delle strutture (Comunità Alloggio per disabili psichici Casette Rosa, Comunità Alloggio per disabili psichici Antares, Comunità per inabili Madonna delle Grazie), con l'obiettivo di monitorare i casi in sinergia con l'équipe della struttura, nonché di valutarne lo stato di attuazione ed eventuali modifiche a fronte delle necessità e cambiamenti (Non è stata indicata la quantità richiesta dall'obiettivo) (Relazione dirigente ad interim del IV Settore prot. n. 25331 del 23/03/2023)
				5%	Procedimento di istruttoria delle istanze pervenute, iscrizione e redazione/Approvazione atti amministrativi			100% (Relazione del titolare di P.O. Responsabile dei Servizi Sociali prot. n. 11326 del 08/02/2023) - Attuato - Albo delle Associazioni: Pubblicazione Avviso in data 03.10.2022 con scadenza il 30.10.2022; Istruttoria delle istanze pervenute completata con D.D.n. 4642 del 30.12.2022 per l'annualità 2023, nel rispetto dell'attuale e vigente Regolamento approvato con Deliberazione di C.C. n. 87/2019; - Consulta: Pubblicazione Avviso in data 03.10.2022 con scadenza il 31.01.2023; Istruttoria da completare a seguito della chiusura termini (Relazione dirigente ad interim del IV Settore prot. n. 25331 del 23/03/2023)
				5%	n. Domande assegno maternità e tre figli minori soddisfatte / n. Domande presentate			100% (Relazione del titolare di P.O. Responsabile dei Servizi Sociali prot. n. 11326 del 08/02/2023) - Attuato - n. 234 PRESENTATE E 221 AMMESSE (MATERNITA') - 219 PRESENTATE E 215 AMMESSE BASSEGNO NUCLEO FAMILIARE (Relazione dirigente ad interim del IV Settore prot. n. 25331 del 23/03/2023)
				10%	Analisi soddisfazione utenti (creazione questionari, somministrazione questionari, elaborazione e trasmissione dei dati al servizio controllo gestione e strategico) per i servizi di cui al presente obiettivo.			Predisposizione dello strumento di rilevazione (Relazione del titolare di P.O. Responsabile dei Servizi Sociali prot. n. 11326 del 08/02/2023)

Ambito Strategico	Obiettivi strategici	Strumenti		Finalità		
5 - Inclusione e innovazione sociale; 5.1 - Inclusione sociale	5.1.1 - Inclusione sociale; 5.1.2 - Welfare; - 5.1.3 - Agenda Urbana	Rete di associazioni, operatori e volontari attivi nel sociale, osservatorio permanente - Finanziamenti comunitari, nazionali, regionali e locali - reti e servizi integrati tra Comune, A.S.P.			individuazione delle criticità ed elaborazione strategie risolutive - Elaborazione di un piano strategico dei servizi alla Persona - Maggiori servizi ai cittadini	
Obiettivi operativi	Codice obiettivo PDO 2022	Peso obiettivo	Stato attuazione obiettivo operativo	Peso step procedurale	Step procedurale	Fase attuazione step procedurale
Attivazione e gestione procedure per affidamento lavori e servizi finanziati da "Agenda urbana". - Cantieri Regionali di lavoro – Lavori rifunzionalizzazione Parcheggio Egadi – Attuazione del programma innovativo nazionale per la qualità dell'abitare (PINQuA) - Rimodulato in seguito a modifiche	3-02-22	15%	100%	20%	attuazione interventi del Comune di Trapani inseriti nel Piano di sviluppo urbano sostenibile (Agenda Urbana)	Attuati parzialmente mediante la costituzione di Gruppi di Lavoro per le azioni 2.2.1 e 2.2.3 - Nomina RUP e costituzione Gruppo di Lavoro per azione n. 2.2.3 - Approvazione schema di contratto esecutivo, progetto dei fabbisogni e nomina del trattamento dati per azione 2.2.3 - determinazioni dirigenziali n. 871 del 11/03/2022; n. 1335 del 13/04/2022; n. 2571 del 21/07/2022; 2905 del 31/08/2022 (relazione dirigente pro tempore III Settore prot. n. 79789 del 11/10/2023)
				20%	Determinazione dirigenziale di approvazione del progetto dei fabbisogni per la fornitura di "Servizi di Cloud Computing"	100% - Attuato con determinazione dirigenziale n. 2571 del 21/07/2022 (relazione dirigente pro tempore III Settore prot. n. 79789 del 11/10/2023)
				20%	Determinazione dirigenziale di approvazione di schema di bando/avviso per l'affidamento incarico professionale per la direzione dei lavori, il coordinamento della sicurezza in fase di esecuzione dei lavori di rifunzionalizzazione del Parcheggio Egadi	100% - Attuato con determinazione dirigenziale n. 2676 del 29/07/2022 (relazione dirigente pro tempore III Settore prot. n. 79789 del 11/10/2023)
				20%	Determinazione dirigenziale di approvazione avviso manifestazione di interesse e schema domanda di partecipazione per affidamento incarichi direttori e istruttori di cantiere	100% - Attuato con determinazione dirigenziale n. 5 del 08/01/2022 (relazione dirigente pro tempore III Settore prot. n. 79789 del 11/10/2023)
				20%	Determinazione dirigenziale di avvalimento dell'Agenzia nazionale per l'attrazione degli investimenti e lo sviluppo d'impresa S.p.A. (INVITALIA) quale Centrale di Committenza che proceda, per conto del Comune di Trapani, alla indizione, gestione e aggiudicazione della procedura per l'aggiudicazione di accordi Quadro AQ1- Trapani1, nonché alla stipula di tali Accordi Quadro con gli operatori economici aggiudicatari	100% - Attuato con determinazioni dirigenziali n. 1209 e 1210 del 05/04/2022 (relazione dirigente pro tempore III Settore prot. n. 79789 del 11/10/2023)
Ambito Strategico	Obiettivi strategici	Strumenti		Finalità		
6 - Turismo e cultura	6.2 - Animazione culturale e gestione del sistema di offerta locale "turistico-culturale	Rete di associazioni, operatori e volontari attivi nel sociale, osservatorio permanente - Finanziamenti comunitari, nazionali, regionali e locali - reti e servizi integrati tra Comune, A.S.P. e imprese sociali			Realizzare e/o rilanciare i poli culturali della città - Individuare e definire gli eventi di maggior richiamo, ideare nuovi eventi - Valorizzare e rilanciare il patrimonio turistico-culturale	
Obiettivi operativi	Codice obiettivo PDO 2022	Peso obiettivo	Stato attuazione obiettivo operativo	Peso step procedurale	Step procedurale	Fase attuazione step procedurale
Programma Culturale - Manifestazioni culturali -	0-03-22	15%	100%	15%	Deliberazione della Corte dei Conti 1/2022/PRSP: Riorganizzazione dei rapporti con la Biblioteca Fardelliana	100% Attuato
				15%	Predisposizione degli atti amministrativi (determinazioni, deliberazioni, convenzioni, accordi di collaborazione, ecc...) propedeutici alla attuazione del programma culturale e delle manifestazioni.	100% - Avviso pubblico Trapani micro-hub; affidamento in comodato d'uso Bastione Conca con stipula convenzione; Avviso macro azione PSCTT "da cosa nostra a casa nostra" con progetti di recupero civile in convenzione con istituti scolastici; Acquisizione mappe per ufficio di promozione turistica - adesione al bando "Fondo Nazionale per la rievocazione storica" promosso dal Ministero per i beni culturali; approvazione protocollo d'intesa con la soprintendenza per i beni culturali e ambientali di Trapani; Adesione e candidatura all'evento "Trapani capitale italiana del libro 2023; Approvazione "Patto locale per la cultura" tra il Comune di Trapani ed i comuni Erimo-Ericini;
				15%	PSCTT (Piano Strategico Culturale del Territorio Trapanese) - ADESIONE AL BANDO "FONDO NAZIONALE PER LA RIEVOCAZIONE STORICA ANNO 2022" PREDISPOSTO DAL MINISTERO DELLA CULTURA AI SENSI DEL DECRETO MINISTERIALE 294 DEL 24 GIUGNO 2020 PER LA RICHIESTA DI FINANZIAMENTO - CONDIVISIONE DELL'IDEA PROGETTUALE DENOMINATA " LA BATTAGLIA DELLE EGADI - REALIZZAZIONE DI UN DOCUFILM"	100% - Attuato entro i termini di scadenza previsti con deliberazione di Giunta Comunale n. 15 del 28/01/2022
				15%	APPROVAZIONE PROTOCOLLO DI INTESA DA SOTTOSCRIVERE CON LA SOPRINTENDENZA PER I BENI CULTURALI E AAMBIENTALI DI TRAPANI CON GLI ISTITUTI D'ISTRUZIONE SUPERIORE LICEO SCIENTIFICO "VINCENZO FARDELLA", LICEO CLASSICO "LEONARDO XIMENES", COMUNE DI TRAPANI E BIBLIOTECA FARDELLIANA PER LA REALIZZAZIONE DI UN BIBLIOPPOINT PRESSO L'ISTITUTO D'ISTRUZIONE SUPERIORE LICEO CLASSICO "LEONARDO XIMENES;	100% - Attuato entro i termini di scadenza previsti con deliberazione di Giunta Comunale n. 39 del 24/02/2022
				15%	APPROVAZIONE STUDIO DI FATTIBILITÀ TECNICO ECONOMICA - RECUPERO E RIFUNZIONALIZZAZIONE "INTERVENTO PER IL RESTAURO E LA VALORIZZAZIONE DI PARCHI E GIARDINI STORICI DA FINANZIARE NELL'AMBITO DEL PNRR, MISSIONE 1 - DIGITALIZZAZIONE, INNOVAZIONE, COMPETITIVITÀ E CULTURA, COMPONENT 3 - CULTURA 4.0 (M1C3), MISURA 2 "RIGENERAZIONE DI PICCOLI SITI CULTURALI, PATRIMONIO CULTURALE, RELIGIOSO E RURALE", INVESTIMENTO 2.3: "PROGRAMMI PER VALORIZZARE L'IDENTITÀ DEI LUOGHI: PARCHI E GIARDINI STORICI" FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NEXTGENERATIONEU"	100% - Attuato entro i termini di scadenza previsti con deliberazione di Giunta Comunale n. 60 del 15/03/2022
				15%	ADESIONE E CANDIDATURA DI TRAPANI A CAPITALE ITALIANA DEL LIBRO 2023 A POTENZIAMENTO DEL PSCTT - PIANO STRATEGICO CULTURALE DEL TERRITORIO TRAPANESE	100% - Attuato entro i termini di scadenza previsti con deliberazione di Giunta Comunale n. 120 del 15/04/2022
				10%	ATTO DI INDIRIZZO PER COMPARTECIPAZIONE E CONCESSIONE DEL PATROCINIO GRATUITO ALL'ASSOCIAZIONE NEXT ATTACK PER EVENTO TRAPANI COMIX-IL FESTIVAL MEDITERRANEO DELLA CULTURA POP III EDIZIONE 2022	100% - Attuato entro i termini di scadenza previsti con deliberazione di Giunta Comunale n. 127 del 20/04/2022 e 149 del 05/05/2022

Par. 3 RILEVAZIONE FINALE E SCOSTAMENTO DAL TARGET

Codice obiettivo PDO 2022	Peso obiettivo	Stato attuazione obiettivo operativo	Peso raggiunto	scostamento
0-01-22	22%	100%	22%	0%
0-02-22	22%	100%	22%	0%
0-03-22	15%	100%	15%	0%
0-04-22	5%	100%	5%	0%
0-05-22	11%	100%	11%	0%
0-06-22	15%	100%	15%	0%
1-01-22	19%	85%	16,15%	15%
1-02-22	19%	100%	19%	0%
1-03-22	18%	100%	18%	0%
1-04-22	19%	100%	19%	0%
2-01-22	37%	30%	11,1%	70%
2-02-22	40%	90%	36%	10%
2-03-22	8%	100%	8%	0%
3-01-22	15%	100%	15%	0%
3-02-22	15%	100%	15%	0%
3-03-22	15%	30%	4,5%	70%
3-04-22	15%	100%	15%	0%
3-05-22	10%	85%	9%	15%
3-06-22	10%	85%	9%	15%

Macro Area	Obiettivi operativi	Codice obiettivo PDO 2022	Peso obiettivo	Stato attuazione obiettivo operativo	Peso raggiunto	scostamento
IV SETTORE	Assistenza Scolastica, Trasporto, Refezione ed altri Servizi	4-01-22	20%	100%	20%	0%
	Gestione Asili nido comunali - aumento efficienza	4-02-22	20%	100%	20%	0%
	Servizi in favore di minori, immigrati, anziani, disabili e nuclei familiari meno abbienti	4-03-22	30%	65%	20%	35%
	Ricognizione e classificazione di tutti gli impianti sportivi attivi ed agibili.	4-04-22	15%	100%	15%	0%
V SETTORE	Gestione del rifugio per animali d'affezione sito in c/da Cuddia	5-01-22	25%	100%	25%	0%
	Lavori completamento e ampliamento cimitero comunale. Gestione cimitero comunale	5-02-22	25%	30%	8%	70%
	Ottimizzazione Servizio di raccolta e smaltimento rifiuti	5-03-22	30%	50%	15%	50%
VI SETTORE	Ottimizzazione Servizio Idrico Integrato comunale	6-01-22	30%	5%	2%	95%
	Progettazione e affidamenti lavori edifici, scuole comunali e padiglione cimiteriale	6-02-22	30%	70%	21%	30%
	Progettazione e direzione lavori di tutte le opere di competenza o comunque assegnate al Comune riconducibili al PNRR, anche qualora alcune fasi siano affidate a soggetti esterni (studi di fattibilità, rilievi, progettazione preliminare, definitiva ed esecutiva, individuazione modalità di finanziamento, procedure espropriative per la parte tecnica, procedure di individuazione del contraente, assistenza e controllo, contabilizzazione e collaudo, procedure specifiche complementari e/o attinenti). - riprogrammato in seguito a modifiche	6-03-22	25%	100%	25%	0%
VII SETTORE	Controlli ed ispezioni eseguiti esclusivamente dalla Sezione di Polizia Commerciale e relativa squadra Annonaria presso i pubblici esercizi di tutta la Città	7-01-22	15%	100%	15%	0%
	Repressione gettito rifiuti di vario genere ed ingombranti	7-02-22	15%	20%	3%	80%
	Controllo del territorio e rispetto delle norme del Codice della Strada volto a tutela del cittadino.	7-03-22	15%	100%	15%	0%
	Attività Ufficio Verbali	7-04-22	10%	100%	10%	0%
	Controlli durante lo svolgimento di lavori su suolo pubblico - verifica dei requisiti per il rilascio delle relative autorizzazioni di occupazione del suolo pubblico in relazione all'occupazione durante l'effettuazione di lavori. (Gru di sollevamento, ponteggi, traslochi, ecc...)	7-05-22	10%	100%	10%	0%
	Riscontro e pronto intervento per le segnalazioni del cittadino varie ed adempimenti	7-06-22	10%	100%	10%	0%
	Predisposizione servizi di pronta reperibilità al fine di assicurare interventi di protezione civile nell'ambito di tutto il territorio comunale di tutte le criticità segnalate dalla Polizia Municipale e, dai altri Corpi di Polizia e da cittadini	7-07-22	5%	100%	5%	0%

Figura 10 – Rilevazione finale obiettivi gestionali (Fonte: documenti pubblicati e dati trasmessi dai settori)

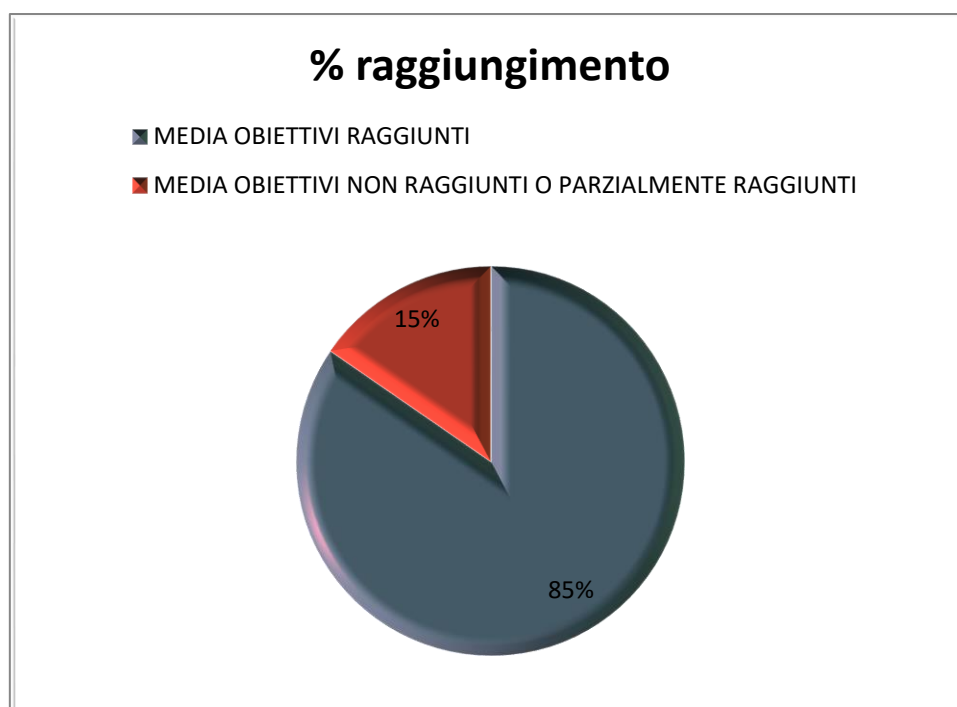


Grafico 52 – Raggiungimento obiettivi gestionali (Fonte: documenti pubblicati e dati trasmessi dai settori)

Par. 4 MONITORAGGIO SULLA *CUSTOMER SATISFACTION*

L'analisi della *customer satisfaction* relativa al 2022 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 ed infine, in maniera complessiva, mediante la proposizione di un grafico contenente una media aritmetica dei punteggi ottenuti dai singoli servizi ed una media aritmetica totale.

Si specifica che con riferimento al servizio asilo nido i dati sulla soddisfazione dell'utenza sono quelli relativi al primo quadrimestre, integrato per soli 3 mesi di fine esercizio in quanto il servizio viene poi sospeso per tutto il periodo estivo. Le indagini sulla soddisfazione dell'utenza in merito al servizio di refezione scolastica non sono stati trasmessi dal settore competente nonostante le richieste così come i questionari dei Servizi Sociali e del servizio tributi.

La *customer satisfaction* è uno dei parametri principali del sistema di programmazione e controllo della qualità dei servizi.

Per ciò che attiene la "*Customer satisfaction*", da un punto di vista statistico, si può notare che la maggior parte degli utenti ha espresso il proprio giudizio relativamente al Servizio Ambiente e al Servizio Idrico laddove sono state riscontrate maggiori criticità.

Il giudizio sulla valutazione degli impiegati/uffici in merito ai 5 indicatori ("cortesia, capacità, competenza, chiarezza e tempestività nelle risposte") è stato positivo con prevalenza di "ottimo" e "buono". Discreto il numero di "sufficiente" e relativamente basso il numero di "insufficiente". Solo al fine dell'andamento statistico si fa notare che l'età media di chi si è rivolto all'Ufficio U.R.P. supera i 50 anni di età e sono in prevalenza uomini.

Occorre infine rappresentare che, nonostante le puntuali previsioni regolamentari in merito alle analisi sulla soddisfazione dell'utenza e gli specifici obiettivi di performance assegnati, solo pochissimi servizi hanno fornito al controllo di gestione gli esiti della *Customer satisfaction*. Tale osservazione è stata indicata nei referti concomitanti sul controllo di gestione e nelle note, disposizioni, linee guida, circolari e direttive del Segretario Generale in merito al funzionamento dei controlli interni.

Asili nido comunali - 2022

- A) Aspetto esteriore e immediato della struttura
- B) Affidabilità del servizio prestato
- C) Disponibilità verso le richieste degli utenti
- D) Rassicurazione e qualificazione del servizio
- E) Comunicazione e rapporto personale con gli utenti
- F) Valutazioni Finali
- Media totale

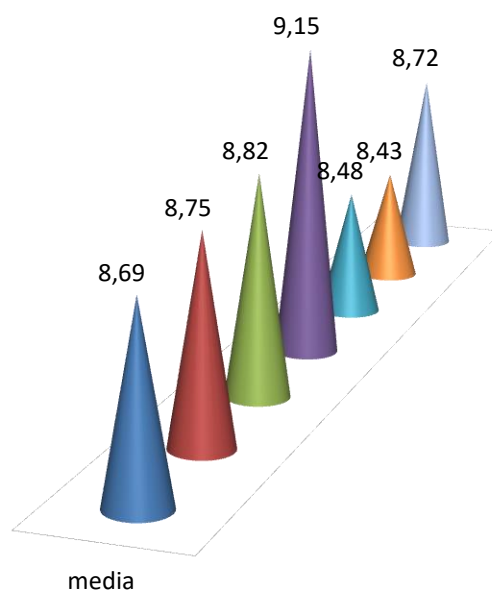


Grafico 53 – Customer Satisfaction Asili nido (Fonte: Questionari utenti)

Informazioni varie - 2022

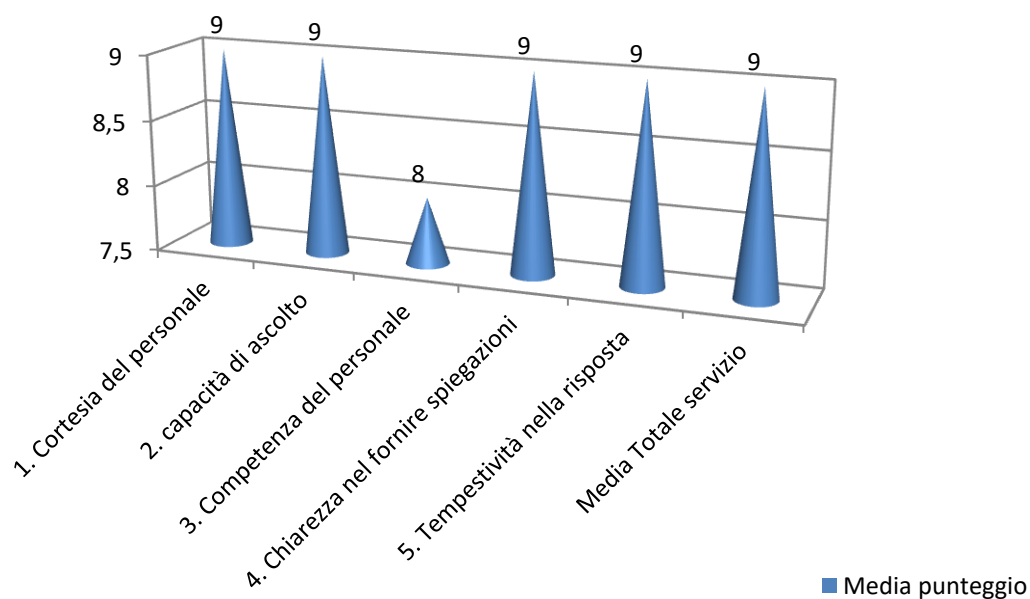


Grafico 54 – Customer Satisfaction informazioni varie (Fonte: Questionari utenti)

Manutenzione Marciapiedi - 2022

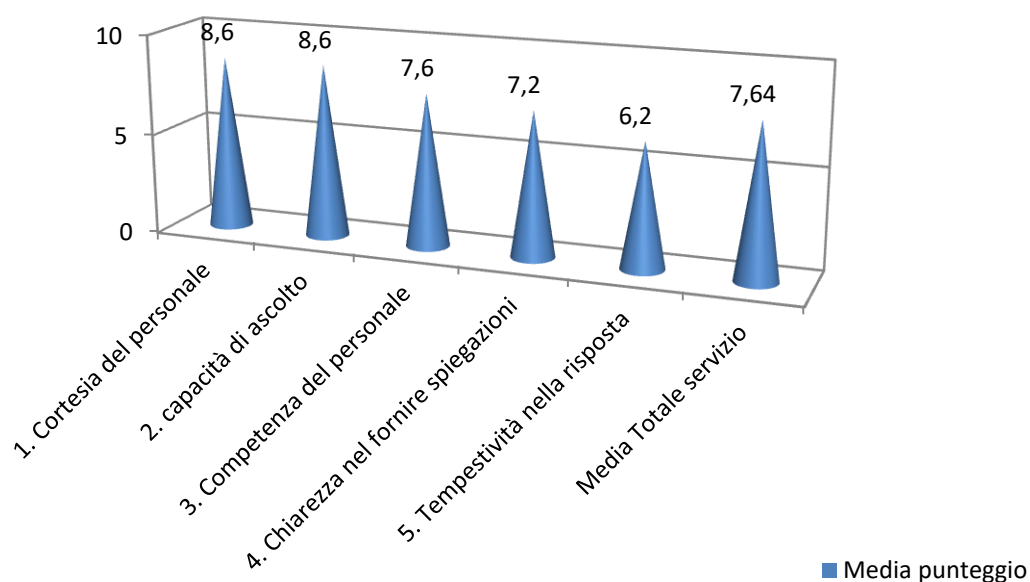


Grafico 55 – Customer Satisfaction Manutenzione marciapiedi (Fonte: Questionari utenti)

Ambiente e fognature - 2022

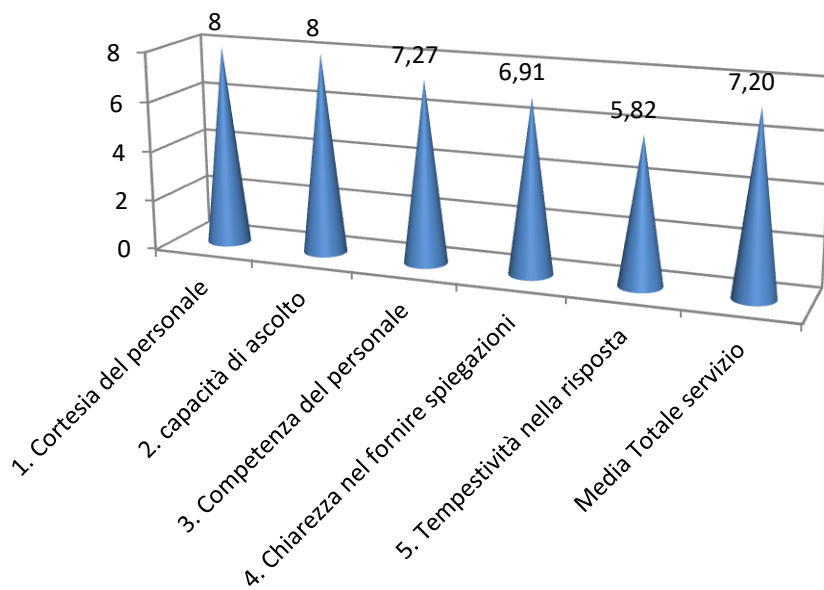


Grafico 56 – Customer Satisfaction ambiente e fognature (Fonte: Questionari utenti)

Polizia Municipale - 2022

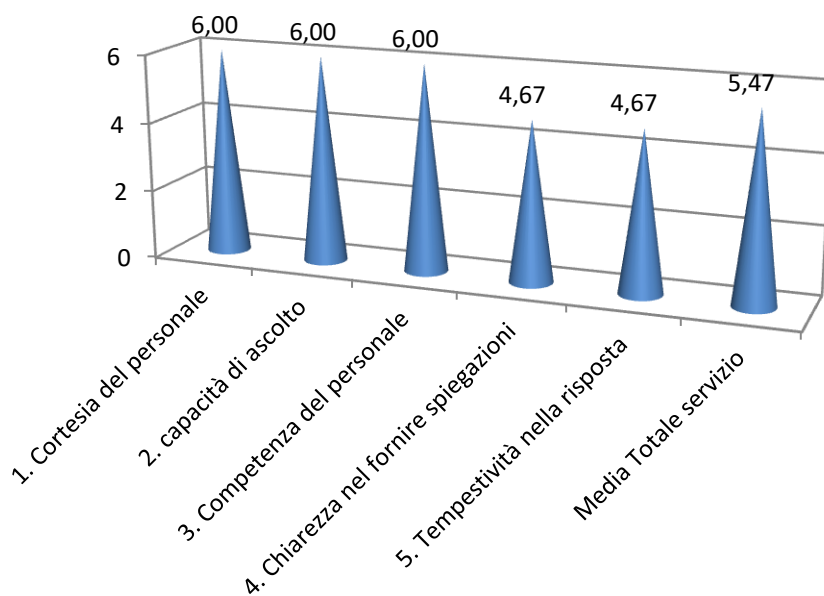


Grafico 57 – Customer Satisfaction Polizia Municipale (Fonte: Questionari utenti)

Acquedotto - 2022

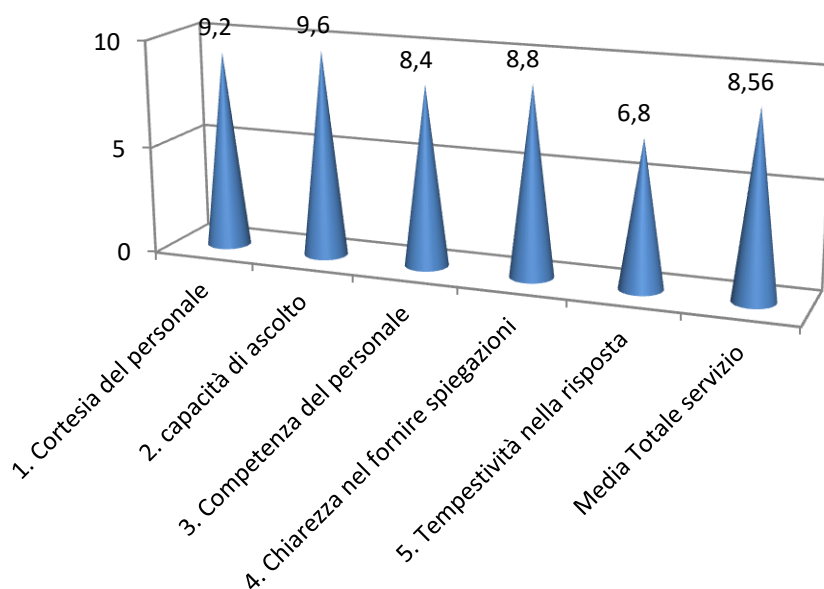


Grafico 58 – Customer Satisfaction Acquedotto (Fonte: Questionari utenti)

Altri servizi comunali - 2022

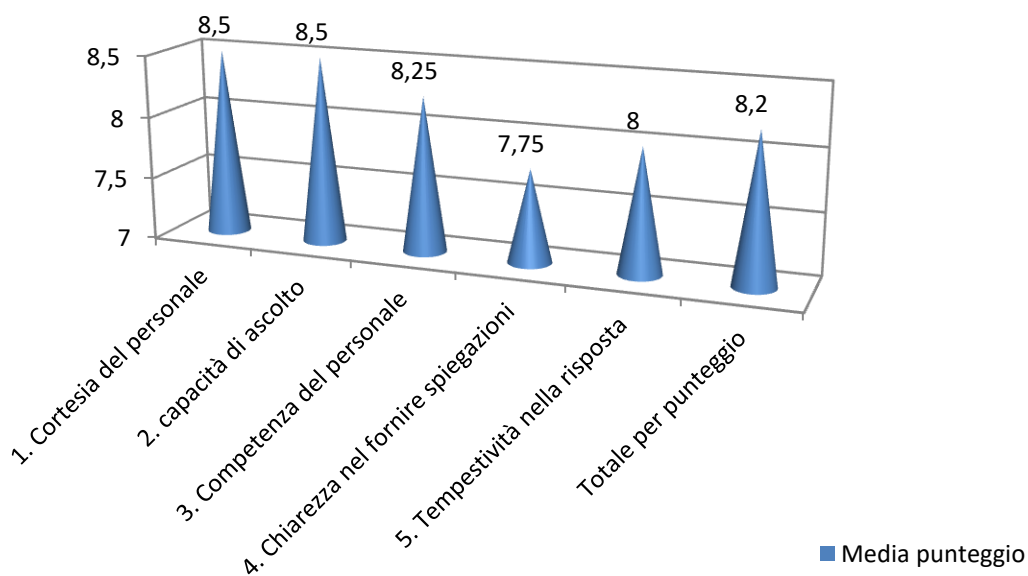


Grafico 59 – Customer Satisfaction altri servizi comunali (Fonte: Questionari utenti)

Media punteggio soddisfazione utenti (range: da 1 a 10)

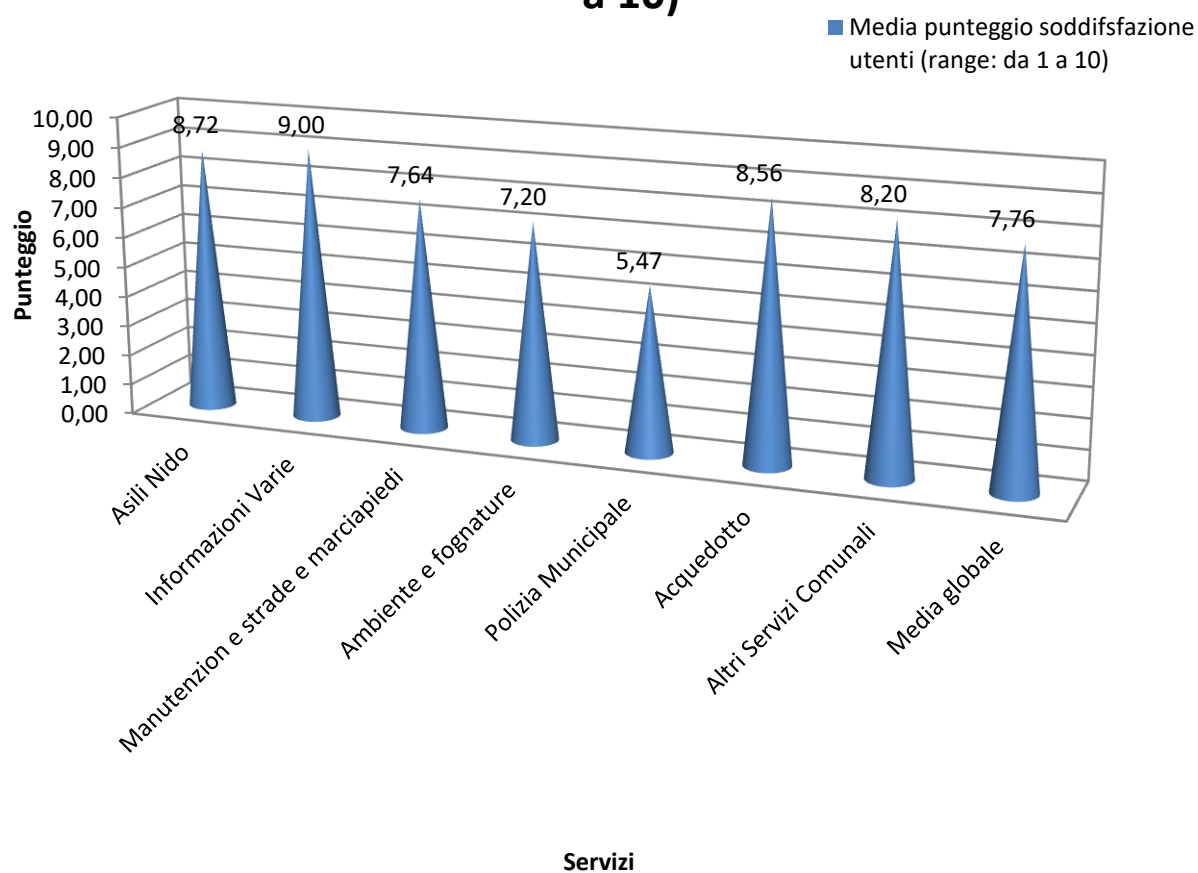


Grafico 60 – Customer Satisfaction media totale punteggi per servizio (Fonte: Questionari utenti)

Par. 5 SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE, ETA' MEDIA DIPENDENTI

L'andamento dei tassi di copertura dei servizi offerti al cittadino e dei servizi a domanda individuale nel triennio 2018/2021 (ultimi 4 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, 2020 e 2021. Per l'esercizio 2022 i tassi di copertura, desunti sulla base delle proiezioni del servizio controllo di gestione e strategico (in quanto il rendiconto 2022 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 40% nell'ultimo quadriennio con un andamento costante, ed un incremento nel 2022 fino a circa il 60%. 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 tra cui anche la pandemia da Covid-19 che ha provocato la chiusura della maggior parte degli impianti, poi riaperti nel corso del tempo.

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 sull'età media dei dipendenti comunali che evidenzia sostanzialmente una proiezioni nel medio/lungo periodo critica rappresentata nel seguente grafico:

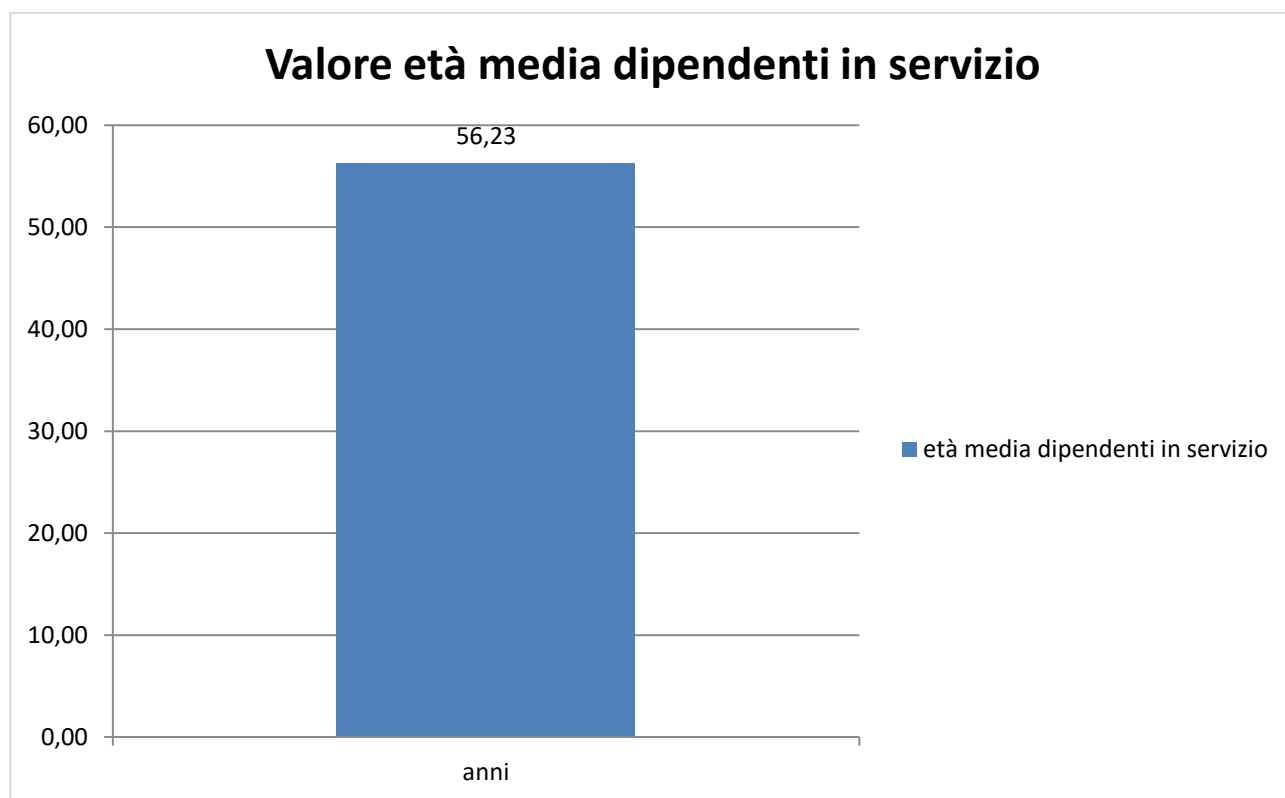


Grafico 61 – Età media dipendenti (Fonte: Ruolo dipendenti al 23/09/2022)

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

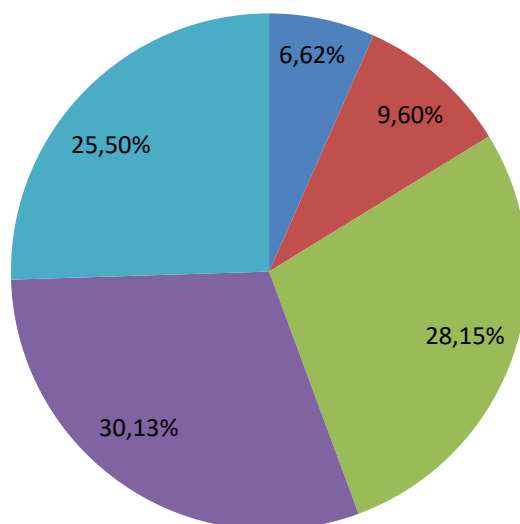


Grafico 62 – Età media dipendenti (Fonte: Ruolo dipendenti al 23/09/2022)

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. 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.

ESECUTIVITA' ATTI

Entrando nello specifico dell'attività amministrativa delle strutture operative dell'Ente (Settori) tradotta nella proposizione di determinazioni dirigenziali, avente carattere prettamente gestionale, ed alle proposte di deliberazione per il Consiglio Comunale e per la Giunta Comunale, ai fini del controllo, è stata effettuata un'estrazione degli atti proposti dal 01/01/2022 al 31/12/2022.

Di tutte le proposte di determinazioni sottoscritte (5724), le proposte aventi refluenze economico-finanziarie da sottoporsi al visto di copertura finanziaria e/o parere di regolarità contabile sono state 4220 (73,72% del totale), ed una percentuale di queste ultime pari a circa il 14% (n. 591) non è divenuta esecutiva in quanto ha scontato un visto o un parere contrario da parte degli Uffici Finanziari, come mostrato nei grafici che seguono:

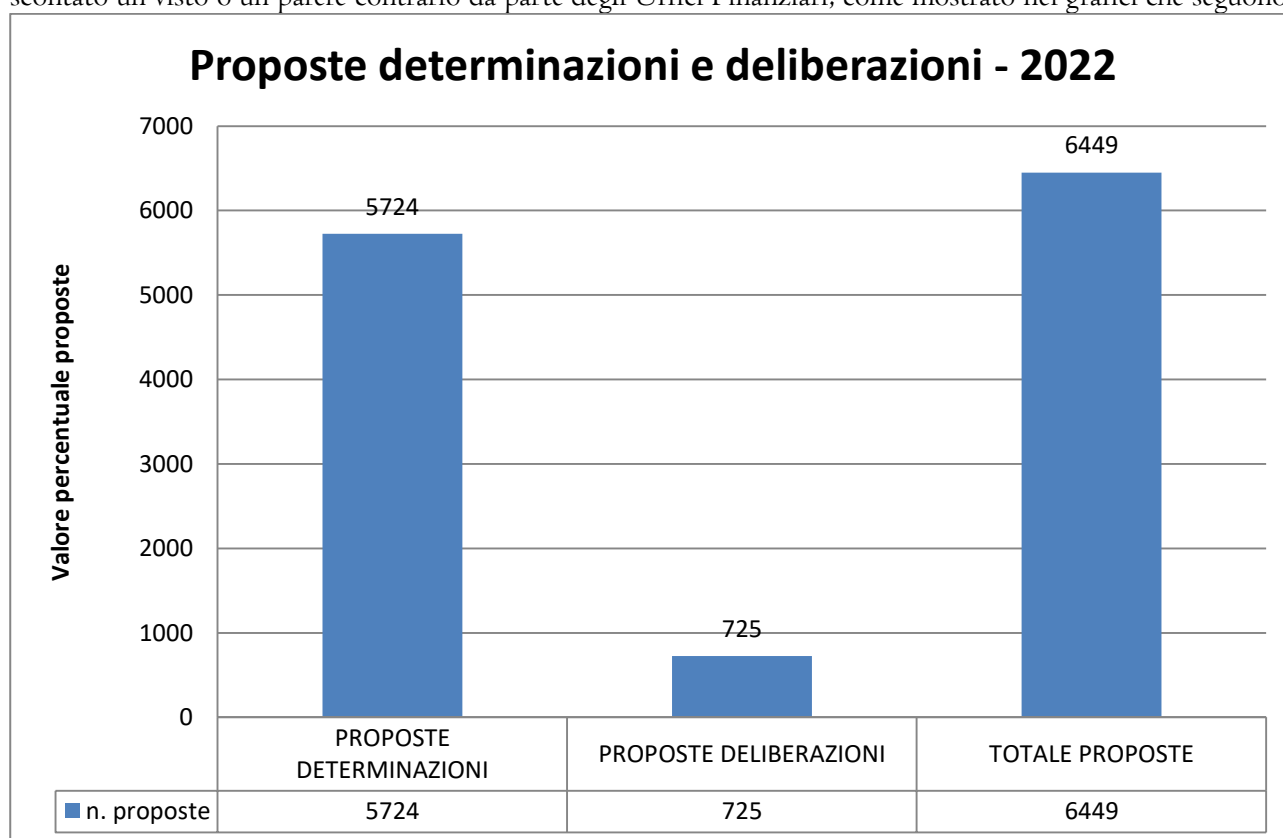


Grafico 63– Quantità atti amministrativi proposti (determinazioni e deliberazioni) (Fonte: Estrazione FinMatica – SFERA)

n. determinazioni con refluenze contabili esecutive/non esecutive - 2022

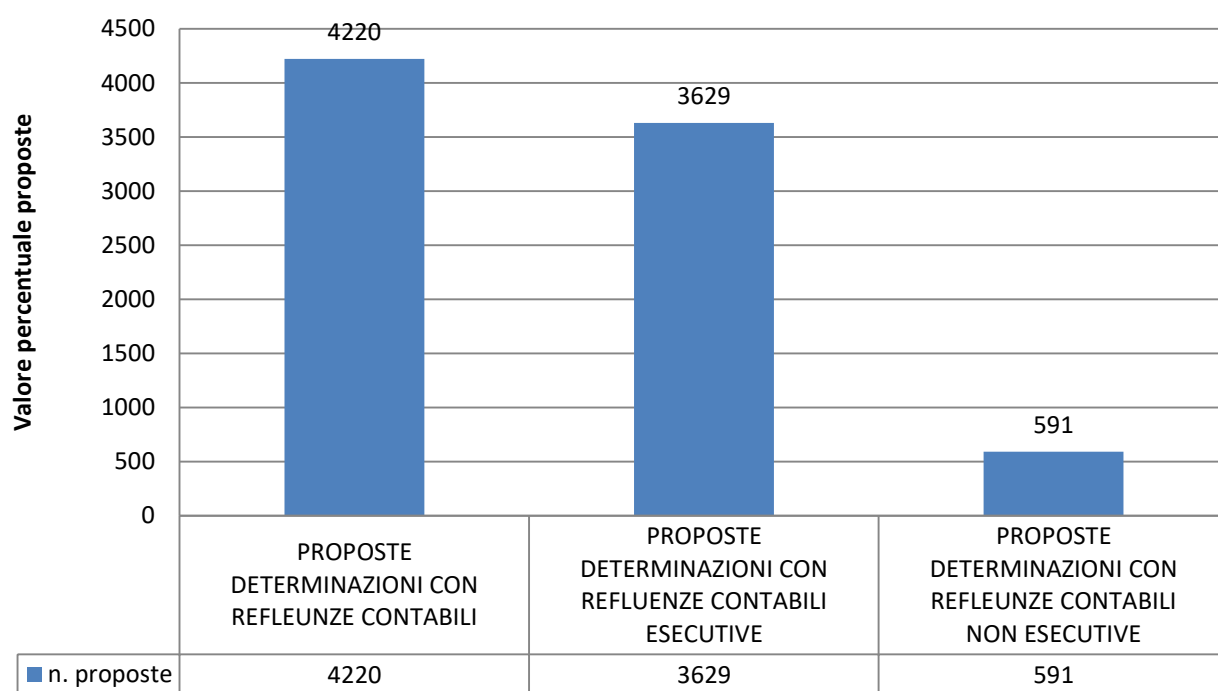


Grafico 64– % determinazioni con refluenze economico finanziarie sul totale proposte (Fonte:Estrazione FinMatica – SFERA)

% determinazioni con refluenze contabili sul totale - 2022

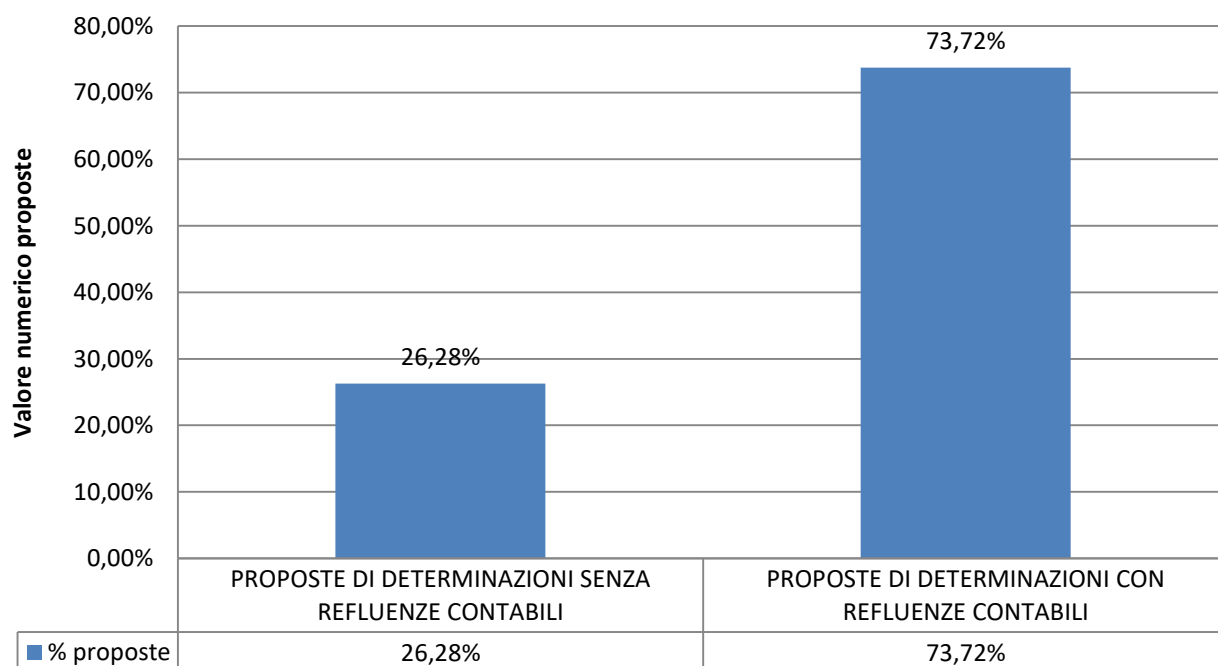


Grafico 65 – Esecutività proposte di determinazione avente refluenze economico finanziarie (Fonte:Estrazione FinMatica – SFERA)

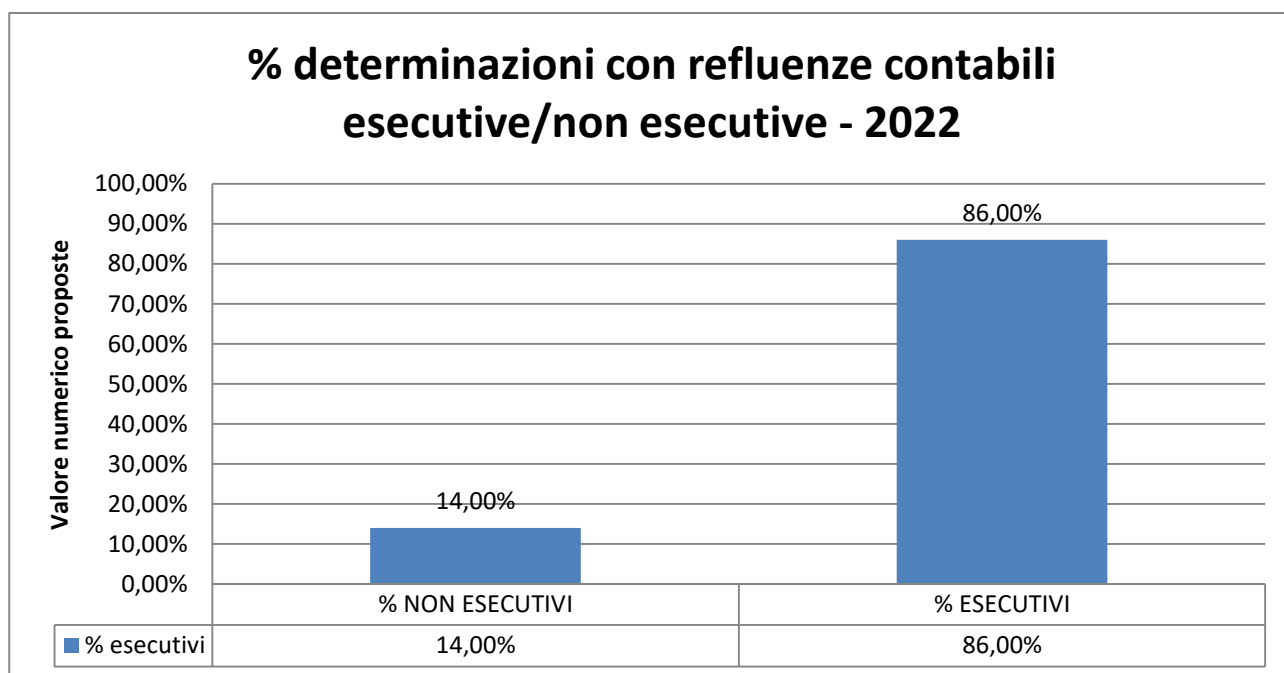


Grafico 66 – % Esecutività proposte di determinazione avente refluenze economico finanziarie (Fonte: Estrazione FinMatica – SFERA)

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 e ovviamente la percentuale varia in relazione alla quantità totale di proposte redatte da ogni singolo servizio.

In conclusione, il tasso percentuale di atti non esecutivi è rimasto costante (media del 14%) nel corso degli ultimi 2 esercizi finanziari, in leggero aumento rispetto al 2021 anche se tale aumento è direttamente proporzionale ad un incremento del numero di proposte rispetto all'esercizio precedente.

Si rinvia ai controlli di regolarità amministrativa in fase successiva per l'individuazione di eventuali visti di copertura finanziaria contrari scarsamente motivati.

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

Di seguito una rapida rappresentazione della tempestività dei pagamenti registrata nell'ultimo quinquennio (dal 2018 al 2022), rilevata dalla pubblicazione dei dati nell'apposita sezione "Amministrazione Trasparente" del sito istituzionale del Comune di Trapani. 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 un anticipo di 2,62 giorni nel primo trimestre 2022. Si registra invece per il II trimestre 2022 un valore preoccupante della tempestività dei pagamenti che è schizzato a 34,18 giorni di ritardo ma un rientro nel III trimestre con il dato che si attesta ad un anticipo di -0,8 giorni. Il dato finale del 2022 si attesta a 3 giorni di ritardo.

Tempestività dei pagamenti

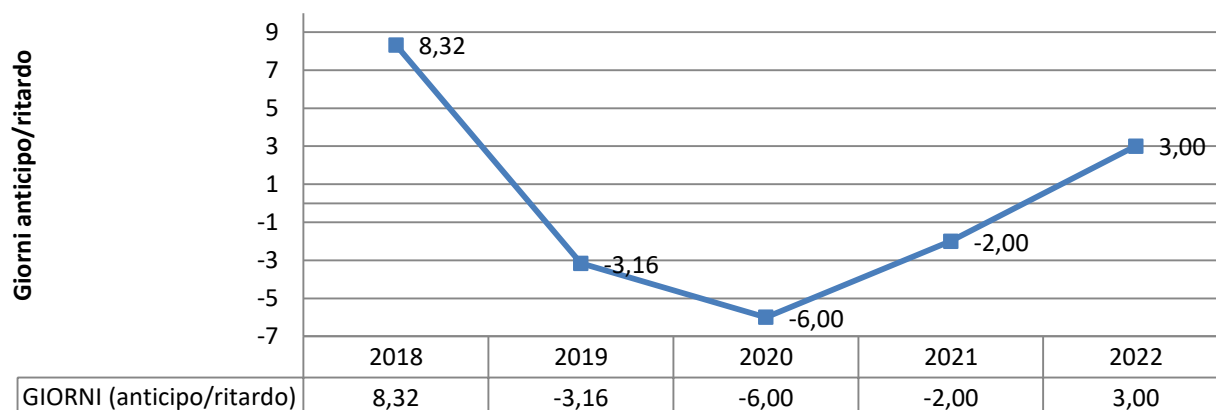


Grafico 67 – Tempestività dei pagamenti – trend dal 2018 al 2022 (Fonte: Sezione Amministrazione Trasparente del sito istituzionale)

SITUAZIONE DOCUMENTI CONTABILI

Il rendiconto 2021 è stato approvato nel 2023 e di seguito si specifica il percorso:

- Con la deliberazione della Giunta Comunale n. 75 del 13/03/2023 avente ad oggetto “*Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai fini della formazione del rendiconto 2021. Variazione agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati per gli esercizi 2022 e 2023, ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d. lgs. n. 118/2011. Riaccertamento straordinario dei residui al 31.12.2021 ai sensi dell'art. 1, comma 5, del D.M. 14.07.2021.*” è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021, a seguito di parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti, verbale n. 10 del 11/03/2023 introitato al protocollo generale dell'Ente n. 21443 del 13/03/2023.
- Con la deliberazione n. 175 del 22.05.2023, avente ad oggetto “*Relazione illustrativa al rendiconto della gestione e nota integrativa (relazione tecnica), approvazione dello schema del conto del bilancio, del conto economico e del conto del patrimonio da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale. Esercizio 2021*” è stato trasmesso al Consiglio Comunale;
- Il verbale del Collegio dei Revisori dei Conti, n. 31 del 29.06.2023, redatto in sede di esame della proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 2627, avente ad oggetto “*Art. 151, comma 7, e art. 227, comma 2, del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267. Approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2021*”;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 246 del 17/07/2023, proposta dal dirigente del II Settore, Servizi Finanziari con la quale si è proceduto:
 - ✓ All'annullamento in autotutela della deliberazione n. 75 del 13.03.2023, avente ad oggetto “*Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai fini della formazione del rendiconto 2021. Variazione agli stanziamenti del Fondo Pluriennale Vincolato e agli stanziamenti correlati per gli esercizi 2022 e 2023, ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011. Riaccertamento straordinario dei residui al 31.12.2021, ai sensi dell'art. 1, comma 5, del D.M. 14.07.2021*”;
 - ✓ All'annullamento, in autotutela, della deliberazione di Giunta Comunale n. 175 del 22.05.2023, avente ad oggetto “*Relazione illustrativa al rendiconto della gestione e nota integrativa (relazione tecnica), approvazione dello schema del conto del bilancio, del conto economico e del conto del patrimonio da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale. Esercizio 2021*”;
 - ✓ All'annullamento, in autotutela, della deliberazione di Giunta Comunale n. 217 del 19.06.2023, avente ad oggetto “*Approvazione dello schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2021*”;

- ✓ Al ritiro della proposta di deliberazione n. 2627 del Consiglio Comunale avente ad oggetto *“Art. 151, comma 7, e art. 227, comma 2, del D.Lgs. n. 18 agosto 2000, n. 267. Approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2021”*;
 - ✓ al ritiro della proposta di deliberazione n. 3176 del Consiglio Comunale avente ad oggetto *“Approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2021”*.
- La deliberazione della Giunta Comunale n. 387 del 17/10/2023 con la quale è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021;
 - La deliberazione della Giunta Comunale n. 388 del 20/10/2023 con la quale è stato approvato lo schema del conto di bilancio, del conto del patrimonio e del conto economico da sottoporre al Consiglio Comunale;
 - La deliberazione della Giunta Comunale n. 389 del 20/10/2023 con la quale viene approvato il ripiano del disavanzo di amministrazione al 31/12/2021, ai sensi dell'art. 188 del d.lgs. 267/2000.
 - La deliberazione del Consiglio Comunale n. 142 del 5.12.2023 con la quale è stato approvato il rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

Le attività relative al bilancio consuntivo 2022 sono state avviate a partire dal Comitato di Direzione del 09/05/2023 durante il quale è stato stilato, di concerto tra l'Amministrazione Comunale e gli organi gestionali, un cronoprogramma di attività con puntuali scadenze. La proposta di deliberazione per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 è stata trasmessa al Consiglio Comunale, munita del parere favorevole del Collegio dei Revisori dei conti, a seguito di approvazione dello schema da parte della Giunta Comunale (deliberazione n. 18 del 26.1.2024).

Tali condizioni di ritardo nell'adozione dei documenti di programmazione, oltre alle criticità più volte evidenziate nel presente referto, hanno determinato il commissariamento del Comune di Trapani relativamente al consuntivo 2021, consuntivo 2022, previsionale 2022/2024, previsionale 2023/2025 e alla presenza della figura del Commissario Provveditore per le difficoltà organizzative legate alla nascita del nuovo comune di Misiliscemi.

Dall'analisi dei dati riferiti al bilancio consuntivo 2022 trasmesso al Consiglio Comunale emerge la presenza di una elevata quota vincolata del risultato di Amministrazione. Ciò denota la difficoltà dell'Ente ad utilizzare le risorse trasferite da altre amministrazioni per operare gli investimenti. Non v'è dubbio che la principale difficoltà di utilizzo deriva dalla mancata approvazione dei documenti contabili che non consente, spirato il termine del 31/12 senza che siano stati effettuati i necessari impegni di spesa al fine di utilizzare il FPV, il tempestivo utilizzo delle risorse e l'applicazione delle quote vincolate del risultato di amministrazione. Il disavanzo della gestione degli esercizi precedenti è stato ripianato al 31.12.2022.

EFFICIENTOMETRO E CAPACITA' DI RISCOSSIONE

Con riferimento alle attività di gestione e riscossione delle entrate 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 da riscuotere 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.

Tale analisi viene proposta quale allegato al presente referto.

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

Par. 7 CONTROLLO PNRR

Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) si inserisce all'interno del programma Next Generation EU (NGEU), il pacchetto da 750 miliardi di euro, costituito per circa la metà da sovvenzioni, concordato dall'Unione Europea in risposta alla crisi pandemica. La principale componente del programma NGEU è il Dispositivo per la Ripresa e Resilienza (Recovery and Resilience Facility, RRF), che ha una durata di sei anni, dal 2021 al 2026, e una dimensione totale di 672,5 miliardi di euro (312,5 sovvenzioni, i restanti 360 miliardi prestiti a tassi agevolati).

Il Piano di Ripresa e Resilienza presentato dall'Italia, prevede investimenti e un coerente pacchetto di riforme, a cui sono allocate risorse per 191,5 miliardi di euro finanziate attraverso il Dispositivo per la Ripresa e la Resilienza e per 30,6 miliardi attraverso il Fondo complementare istituito con il Decreto Legge n.59 del 6 maggio 2021 a valere sullo scostamento pluriennale di bilancio approvato nel Consiglio dei ministri del 15 aprile. Il totale dei fondi previsti ammonta a di 222,1 miliardi. Sono stati stanziati, inoltre, entro il 2032, ulteriori 26 miliardi da destinare alla realizzazione di opere specifiche e per il reintegro delle risorse del Fondo Sviluppo e Coesione. Nel complesso si potrà quindi disporre di circa 248 miliardi di euro. A tali risorse, si aggiungono quelle rese disponibili dal programma REACT-EU che, come previsto dalla normativa UE, vengono spese negli anni 2021-2023. Si tratta di fondi per ulteriori 13 miliardi.

Il Piano si sviluppa intorno a tre assi strategici condivisi a livello europeo: digitalizzazione e innovazione, transizione ecologica, inclusione sociale. Si tratta di un intervento che intende riparare i danni economici e sociali della crisi pandemica, contribuire a risolvere le debolezze strutturali dell'economia italiana, e accompagnare il Paese su un percorso di transizione ecologica e ambientale. Il PNRR contribuirà in modo sostanziale a ridurre i divari territoriali, quelli generazionali e di genere.

Il PNRR avrà dunque un impatto significativo sulla crescita economica e della produttività. Il governo del Piano prevede una responsabilità diretta dei Ministeri e delle Amministrazioni locali per la realizzazione degli investimenti e delle riforme di cui sono i soggetti attuatori entro i tempi concordati, e per la gestione regolare, corretta ed efficace delle risorse.

Per quanto concerne il presente documento occorre rilevare che è significativo il ruolo che avranno gli Enti territoriali nell'attuazione del PNRR in quanto a questi ultimi competono investimenti per oltre 87 miliardi di euro e sulla cui attuazione nei termini stabiliti ci sarà un monitoraggio costante da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Nella Gazzetta Ufficiale 4^a Serie Speciale Concorsi ed esami n. 27 del 6 aprile 2021 è stato pubblicato il bando di concorso pubblico, per titoli ed esami, per il reclutamento di complessive n. 2.800 unità di personale non dirigenziale di Area III – FI 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 – 2021 e 2021 – 2027, nelle autorità di gestione, negli organismi intermedi e nei soggetti beneficiari delle Regioni Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sardegna e Sicilia.

Successivamente, con distinti decreti del 28 luglio 2021 del Capo Dipartimento della Funzione Pubblica della Presidenza del Consiglio dei Ministri sono state approvate le graduatorie finali di merito relative ai profili professionali indicati nel bando in questione e pubblicate in Gazzetta Ufficiale n. 60 del 30.07.2021 ed avviata la fase in cui i candidati vincitori, sulla base delle preferenze espresse secondo l'ordine di graduatoria, sono stati assegnati alle amministrazioni di destinazione scelte. Con nota prot. n. 0014241 del 12.10.2021, acquisita in data 14.10.2021 al prot. dell'Ente n. 87257, l'Agenzia per la Coesione Territoriale ha comunicato al Comune di Trapani l'assegnazione di n. 4 candidati vincitori con i quali instaurare, entro il 31.10.2021, un rapporto di lavoro a tempo determinato della durata di tre anni, in deroga ai vincoli assunzionali per quanto previsto dall'art. 1 comma 179, della Legge 178 del 30/12/2020, con oneri a carico delle disponibilità del Programma Operativo complementare al Programma Operativo Nazionale Governance e capacità istituzionali 2014-2020.

Con la medesima nota è stato comunicato l'importo delle risorse finanziarie assegnate al Comune di Trapani per la prima annualità, pari complessivamente ad € 153.464,92, per la copertura finanziaria dei costi lordi contrattuali per le assunzioni dei n.4 professionisti mediante la stipula dei contratti individuali di lavoro a tempo determinato a 36 ore settimanali con inquadramento nella categoria giuridica D/DI, risorse che sarebbero state trasferite dalla suddetta Agenzia dopo la trasmissione, da parte dell'Ente, dei provvedimenti di assunzione.

Con successiva pec del 25.10.2021, acquisita in pari data al protocollo dell'Ente al n. 90428, l'Agenzia per la Coesione Territoriale ha comunicato che il termine ultimo per la trasmissione degli atti consequenziali, inizialmente previsto per il 31.10.2021, era stato prorogato al 31.12.2021 e, pertanto, preso atto dei nominativi dei vincitori assegnati a questo Ente e ottenuta la propria disponibilità a ricoprire l'incarico, con la determinazione dirigenziale del Servizio "Gestione del Personale" n. 3923 del 01/12/2021, si è proceduto all'assunzione di numero 3 unità per la durata di anni 3 (tre).

Il Comune di Trapani, durante l'esercizio finanziario 2022, con la deliberazione della Giunta Comunale n. 42 del 25.02.2022 così come rettificata ed aggiornata con la delibera n. 74/2022, e, da ultimo, con la delibera n. 228/2022, ha modificato le linee funzionali e l'organigramma dell'Ente aderendo alla logica di adeguare l'intera struttura alla luce delle novelle normative intervenute in relazione all'attuazione degli adempimenti previsti dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza.

A tal fine, pertanto, con le citate deliberazioni era stato istituito, nell'ambito del VI Settore comprendente anche i servizi "Lavori pubblici – Appalti e contratti - Servizio idrico integrato" il servizio di progettazione e gestione dei fondi del PNRR, assumendo il VI Settore la denominazione di "PNRR progettazione, gestione e attuazione fondi PNRR – Lavori pubblici – Appalti e contratti – Servizio Idrico integrato – Progettazione e gestione fondi PNRR";

E' solo con la deliberazione della Giunta Comunale n. 365 del 07/10/2022 che si è provveduto, alla luce delle indicazioni della R.G.S., a costituire una struttura comunale esclusivamente preposta all'attuazione del PNRR con il compito specifico di assicurare, oltre alla ordinaria attività di progettazione, affidamento ed esecuzione degli interventi, anche complessi adempimenti di monitoraggio e rendicontazione concomitanti all'attuazione degli interventi, nonché il continuo aggiornamento degli strumenti di programmazione di cui all'art. 21 del codice degli appalti e l'implementazione delle scritture contabili in coerenza con il D.M. 11.10.2021.

Con tale ultima deliberazione, infatti, il VI Settore è stato rimodulato rispetto alla precedente impostazione assumendo la denominazione di "VI Settore – Progettazione, gestione e attuazione fondi PNRR".

Con la determinazione dirigenziale n. 3373 del 11/10/2022 si è proceduto all'assunzione a tempo pieno e determinato di un Dirigente area tecnica specificatamente per l'attuazione del Piano Nazionale Resilienza e Resilienza nel Comune di Trapani - ex art 110, comma I, D.Lgs. 267/2000.

Lo stesso dirigente è stato assegnato al settore VI – Progettazione, gestione e attuazione fondi PNRR.

Con la determinazione dirigenziale n. 4361 del 16/12/2022 è stata avviata ed indetta la procedura selettiva per il conferimento di n. 2 contratti di collaborazione professionale ai sensi dell'art. 7, comma 6, del D.lgs n. 165/2001, di n. due esperti tecnici – profilo FT Middle e in subordine Junior, D.L. n.36/2022, art. 11, comma 2, convertito in legge n. 79/2022 "Ulteriori misure urgenti per l'attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)".

Al fine di procedere alla corretta implementazione del Controllo di Gestione in merito alle attività finanziate con fondi del PNRR/PNC sono state attivate corpose corrispondenze da parte del Servizio del Controllo di Gestione, indirizzate ai responsabili dei progetti del PNRR, che di seguito si elencano:

- la nota prot. n. 4236 del 16/01/2023 con la quale veniva richiesta apposita relazione su tutti i fondi e i progetti che il Comune di Trapani è chiamato a gestire, unitamente alle tempistiche, previsioni di spesa e controlli effettuati, ed altresì alla trasmissione dei dati relativi allo stato dell'arte dei progetti finanziati con fondi del PNRR;

- la direttiva n. 8/2023, prot. n. 25708 del 24/03/2023, con la quale, nel fornire puntuali istruzioni, indirizzi ed indicazioni sulle modalità operative inerenti i processi di controllo e rendicontazione del PNRR, venivano richiesti specifici adempimenti in capo ai soggetti responsabili di attività inerenti progettazioni finanziate con i fondi del PNRR e, altresì, la trasmissione dei dati relativi alle attività poste in essere per l'avvio, la realizzazione, la rendicontazione ed il monitoraggio dei progetti finanziati con i fondi del PNRR al fine di consentire le attività proprie del controllo di gestione;
- la nota prot. n. 32968 del 18/04/2023 con la quale veniva sollecitato quanto richiesto con la richiamata direttiva prot. n. 8/2023;
- la nota prot. n. 43010 del 24.05.2023 con la quale è stata trasmessa alle macro strutture dell'Ente la nota prot. n. 0004526 del 12/05/2023 della Corte dei Conti - Sezione Controllo per la Sicilia, avente ad oggetto l'istruttoria su ricognizione dei progetti del PNRR e PNC del Comune di Trapani, per gli adempimenti consequenziali;

Con la deliberazione n. 157/2023 la Giunta Comunale ha approvato le misure organizzative per assicurare la sana gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei progetti finanziati con fondi del PNRR/PNC ed il contestuale adeguamento del sistema dei controlli interni con l'approvazione delle *check list* per effettuare i controlli di primo livello ed i controlli di regolarità amministrativa in fase successiva.

A seguito delle rilevazioni effettuate in sede di controllo si sono riscontrate delle difficoltà e, pertanto, con la deliberazione n. 379/2023 la Giunta Comunale ha integrato le misure adottate con la richiamata deliberazione n. 157/2023.

Si fornisce tabella di controllo delle attività svolte con i fondi previsti dal PNRR nel corso dell'esercizio 2022 oggetto del presente referto integrate dai dati delle richieste di incremento effettuate a gennaio 2023 e dello stato di attuazione ad inizio (2023):

DESCRIZIONE		VILLA COMUNALE MARGHERITA VIALE REGINA MARGHERITA EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'IMPIANTO DI I.P. DELLA VILLA MARGHERITA	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA FINALIZZATI ALL'ABBATTIMENTO DELLE BARRIERE ARCHITETTONICHE PERCETTIVE DELLA VIA G.B. FARDELLA	PERCORSI DI ACCOMPAGNAMENTO ALLA GENITORIALITÀ POSITIVA E RESPONSABILE IN RISPOSTA AI BISOGNI EVOLUTIVI DEI MINORI CON ADOZIONE DI PIANI D'AZIONE UNITARI "PROGETTO QUADRO PER LE VULNERABILITÀ (POVERTÀ EDUCATIVA CULTURALE- MATERIALE-SOCIALE-SANITARIA) DEL	AUTONOMIA ANZIANI- RIQUALIFICARE SPAZI ABITATIVI E DOTAZIONE STRUMENTALE TECNOLOGICA POTENZIAMENTO RETE INTEGRATA SERVIZI DEL DISTRETTO SOCIO SANITARIO 50	PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONALE DISABILI - PREDISPOSIZIONE PROGETTO PERSONALIZZATO SPERIMENTAZIONE DI PERCORSI DI COABITAZIONE E IN AUTONOMIA CONNESSA AL LAVORO DI RISTORAZIONE SOCIALE DEL DISTRETTO SOCIO SANITARIO 50	PISCINA COMUNALE VIA T. ALBERTI – EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	PALESTRA PINCO – DANTE ALIGHIERI
MISURA		EX FINANZIAMENTO MIT ANNO 2020 – M2C4I2.2	EX FINANZIAMENTO MIT ANNO 2021 – M2C4I2.2	MSC2I1.1.1 SOSTEGNO ALLE CAPACITÀ GENITORIALI E PREVENZIONE DELLE VULNERABILITÀ DELLE FAMIGLIE E DEI BAMBINI	MSC2I1.1.2 SOSTEGNO ALLE PERSONE VULNERABILI E PREVENZIONE DELL'ISTITUZIONALIZZAZIONE DEGLI ANZIANI NON AUTOSUFFICIENTI	MSC2I1.2 PERCORSI DI AUTONOMIA PER PERSONE CON DISABILITÀ	M5C2I3.1 CLUSTER 2	M5C2I3.1 CLUSTER 1
CUP		I95B20000020001	I93D21001230001	I94H22000290006	I14H22000510006	I14H22000410006	I94J22000150006	I95B22000070006
IMPORTO	FINANZIATO	€ 170.000,00		€ 211.500,00	€ 900.000,00	€ 715.000,00	€ 578.629,34	€ 2.171.370,66
	COFINANZIATO			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE	€ 170.000,00	€ 320.000,00	€ 211.500,00	€ 900.000,00	€ 715.000,00	€ 578.629,34	€ 2.171.370,66
SCADENZE	PROGETTAZIONE	X	X				AFFIDATA	AFFIDATA
	AFFIDAMENTO LAVORI	X	X				AGGIUDICAZIONE (FATTO IL 29/03) 31/03/2023 FINE LAVORI 31/01/2026 COLLAUDO 30/06/2026	AGGIUDICAZIONE (FATTO IL 31/03) 31/03/2023 FINE LAVORI 31/01/2026 COLLAUDO 30/06/2026
	CERT. REG. ESECUZIONE	X					31/01/26	31/01/26
CRONOPROGRAMMA	2022			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	2023			€ 71.129,80	€ 40.000,29	€ 116.666,67	€ 263.013,34	€ 974.713,65
	2024			€ 83.169,86	€ 245.000,15	€ 263.063,48	€ 315.616,00	€ 897.492,76
	2025			€ 45.160,27	€ 409.999,71	€ 301.915,88		€ 299.164,25
	2026			€ 12.040,07	€ 204.999,85	€ 33.332,72		
ACCORDO CONCESSIONE			X	x convenzione sottoscritta con il Ministero	x convenzione sottoscritta con il Ministero	x convenzione sottoscritta con il Ministero	21/10/22	21/10/22
EROGAZIONI	ANTICIPO			€ 21.150,00		€ 71.499,87		
	FINANZIAMENTO							
	SALDO							
REGIS			X	X	X	X	X	X
LIVELLO PROGETTAZIONE			DEFINITIVO/ESECUTIVO	progetto definitivo approvato sul Multifondo	progetto definitivo approvato sul Multifondo	progetto definitivo approvato sul Multifondo	VALIDATA PROGETTAZIONE DEFINITIVA/ESECUTIVA	VALIDATA PROGETTAZIONE DEFINITIVA/ESECUTIVA
STEP ATTUALE		CONCLUSO NEL 2020		Definizione Trattativa diretta MEPA per acquisizione servizio professionale per Equipe progetto PIPPI su elenchi Avviso short list esperti e graduatoria costituita: Assistenti Sociali - Psicologi	Definizione Trattativa diretta MEPA per acquisizione servizio professionale per Equipe Multidimensionale (Assistente Sociale - Esperto Informatico) su elenchi Avviso short list esperti e graduatoria costituita	Avviso rivolto alla platea dei disabili adulti in età lavorativa per elaborazione dei Piani personalizzati UVM (obiettivo 12 disabili)	INIZIO LAVORI	STESURA CONTRATTO
PROSSIMO STEP		CONCLUSO NEL 2020		Nomina Commissione per esame istanze Short List Educatori professionali, Pedagogisti e OSS	Avviso agli anziani del DSS50 (obiettivo 100 anziani) e acquisto strumentazione domotica di base per telesoccorso	Ripubblicazione avviso in quanto ad oggi le manifestazioni di interesse dei disabili non raggiungono il target - Avvio lavori presso la struttura confiscata alla Mafia sul territorio del Comune di Valderice	FINE LAVORI	INIZIO LAVORI
INCREMENTO		NO	NO				10% FOI 2023	10% FOI 2023
RUP		ALESTRA	ALESTRA	CRICCHIO	CRICCHIO	CRICCHIO	ALESTRA	ALESTRA
NOTE							D.D. 4002/2023 DET CONTRARRE PROGETTAZIONE D.D. 51/2023 AGGIUDICAZIONE INGIANNI D.D. 864/2023 CORRETTA 892/2023 DET CONTRARRE LAVORI D.D. 1037/2023 AGGIUDICAZIONE RECOIM D.D. 2043 24/06/2023 REGOLARIZZAZIONE	D.D. 3961/2022 DET CONTRARRE PROGETTAZIONE D.D. 42/2023 AGGIUDICAZIONE ENGINEERING GROUP D.D. 977/2023 DET. CONTRARRE ACCORDO QUADRO LAVORI D.D. 1069/2023 DET AGGIUDICAZIONE LAVORI CONSORZIO STABILE
DECRETO FINANZIAMENTO		INSERITO NEL PNRR EX POSTO. INTERVENTO CONCLUSO NEL 2020 – MISSIONE 2 – COMPONENTE 4 – INVESTIMENTO 2.2 – DECRETO DI ASSEGNAZIONE CONTRIBUTI 14/01/2020	PNRR, Missione 2, Componente 4, Investimento 2.2, Decreti di assegnazione dei contributi del 30/01/2020 e successivo del 11/11/2020				Dipartimento per lo Sport della Presidenza del Consiglio dei ministri – decreti del 6 agosto 2022, 12 agosto 2022 e 24 agosto 2022	Dipartimento per lo Sport della Presidenza del Consiglio dei ministri – decreti del 6 agosto 2022, 12 agosto 2022 e 24 agosto 2022
ACCERTAMENTO		D.D. 3229 DEL 03/11/2020 E SUCC. MOD. 3350 DEL 11/11/2020	D.D. 4348 DEL 31/12/2020				D.D. 4002 DEL 07/12/2022	D.D. 3961 DEL 07/12/2022
CAP. ENTRATA		3380/E	52564/I/U				31612/E	3393/E
CAP. USCITA		3380/I/E	52564				50012	50558
CIG		PROG.: LAVORI:	PROG.: LAVORI:				PROG.: LAVORI:	PROG.: LAVORI:
TARGET		Mwh/anno 42,54 RISPARMI SUL CONSUMO ANNUO DI ENERGIA PRIMARIA					MW 9,52 RISPARMI SUL CONSUMO ANNUO DI ENERGIA PRIMARIA NR. 1 INTERVENTI PROGETTI COMPLETATI MQ 1.534,50 Superficie interessata da interventi	NR. 1 INTERVENTI PROGETTI COMPLETATI MQ 1.036,50 Superficie interessata da interventi

DESCRIZIONE		SCUOLA D'INFANZIA E PRIMARIA S.F. D'ASSISI VIA D'ASSISI N. 63	SCUOLA SECONDARIA ED INFANZIA D. RUBINO FULGATORE (VIA SALVO D'ACQUISTO, 4, 91100 TRAPANI TP)	SCUOLA D'INFANZIA E PRIMARIA L. DA VINCI VIA SAN PIETRO, 54	SCUOLA D'INFANZIA DON BOSCO (VIA MAZZINI, 1	SCUOLA D'INFANZIA E PRIMARIA G. MARCONI (VIA UGO BASSI 2)	SISTEMA INNOVATIVO TRASPORTO INTELLIGENTE BRT MOBILITA' SOSTENIBILE SISTEMA DI TRASPORTO INTELLIGENTE	REALIZZAZIONE DI UN TRATTO DI BASOLATO NELLA VIA BOTTEGHELLE	REALIZZAZIONE DI UNA NUOVA SCALA D'ACCESSO ALLE MURA DI TRAMONTANA DA VIA CORTILE SERRAGLIO SANT'ANNA	MANUTENZIONE DI UNA SCALINATA E L'INTERVENTO SUL SOPRASTANTE BELVEDERE PASSEGGIATA DEI TRAMONTI
MISURA		M5C2I2.1 RIGENERAZIONE URBANA	M5C2I2.1 RIGENERAZIONE URBANA	M5C2I2.1 RIGENERAZIONE URBANA	M5C2I2.1 RIGENERAZIONE URBANA	M5C2I2.1 RIGENERAZIONE URBANA	M5C2I2.1 RIGENERAZIONE URBANA	M5C2I2.1 RIGENERAZIONE URBANA	M5C2I2.1 RIGENERAZIONE URBANA	M5C2I2.1 RIGENERAZIONE URBANA
CUP		I91B21001660001	I91B21001670001	I91B21001680001	I91B21001690001	I91B21001700001	I91B21001860001	I93D21000380001	I93D21000390001	I93D21000400001
IMPORTO	FINANZIATO	€ 1.649.953,00	€ 1.415.483,00	€ 3.651.585,00	€ 577.277,00	€ 1.681.872,00	€ 2.745.000,00	€ 422.545,00	€ 415.720,00	€ 707.095,00
	COFINANZIATO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE	€ 1.649.953,00	€ 1.415.483,00	€ 3.651.585,00	€ 577.277,00	€ 1.681.872,00	€ 2.745.000,00	€ 422.545,00	€ 415.720,00	€ 707.095,00
SCADENZE	PROGETTAZIONE									
	AFFIDAMENTO LAVORI	AGG. 30/06/2023 30% SAL 30/09/2024 FINE LAVORI 31/03/2026	AGG. 30/06/2023 30% SAL 30/09/2024 FINE LAVORI 31/03/2026	AGG. 30/06/2023 30% SAL 30/09/2024 FINE LAVORI 31/03/2026	AGG. 30/06/2023 30% SAL 30/09/2024 FINE LAVORI 31/03/2026	AGG. 30/06/2023 30% SAL 30/09/2024 FINE LAVORI 31/03/2026	AGG. 30/06/2023 30% SAL 30/09/2024 FINE LAVORI 31/03/2026	AGG. 30/06/2023 30% SAL 30/09/2024 FINE LAVORI 31/03/2026	AGG. 30/06/2023 30% SAL 30/09/2024 FINE LAVORI 31/03/2026	AGG. 30/06/2023 30% SAL 30/09/2024 FINE LAVORI 31/03/2026
	CERT. REG. ESECUZIONE	31/03/26	31/03/26	31/03/26	31/03/26	31/03/26	31/03/26	31/03/26	31/03/26	31/03/26
CRONOPROGRAMMA	2022	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	2023	€ 385.646,16	€ 326.996,37	€ 891.723,47	€ 138.281,08	€ 302.918,75	€ 646.600,72	€ 139.684,85	€ 190.854,34	€ 218.959,46
	2024	€ 418.239,08	€ 359.466,39	€ 691.251,74	€ 167.266,83	€ 426.362,43	€ 520.382,21	€ 119.879,81	€ 95.300,99	€ 206.878,19
	2025	€ 539.342,77	€ 464.397,09	€ 1.032.622,35	€ 175.527,65	€ 549.880,63	€ 783.904,21	€ 86.940,61	€ 69.115,28	€ 150.034,58
	2026	€ 471.718,29	€ 406.169,54	€ 1.401.145,94	€ 153.519,44	€ 480.917,39	€ 1.066.692,86	€ 76.039,73	€ 60.449,39	€ 131.222,77
ACCORDO CONCESSIONE		26/04/22	26/04/22	26/04/22	26/04/22	26/04/22	26/04/22	26/04/22	26/04/22	26/04/22
EROGAZIONI	ANTICIPO									
	FINANZIAMENTO									
SALDO										
REGIS		X	X	X	X	X	X	X	X	X
LIVELLO PROGETTAZIONE		AFFIDATA PROGETTAZIONE DEFINITIVA/ESECUTIVA	AFFIDATA PROGETTAZIONE DEFINITIVA/ESECUTIVA	AFFIDATA PROGETTAZIONE DEFINITIVA/ESECUTIVA	AFFIDATA PROGETTAZIONE DEFINITIVA/ESECUTIVA	AFFIDATA PROGETTAZIONE DEFINITIVA/ESECUTIVA	-	AFFIDATA PROGETTAZIONE DEFINITIVA/ESECUTIVA	AFFIDATA PROGETTAZIONE DEFINITIVA/ESECUTIVA	AFFIDATA PROGETTAZIONE DEFINITIVA/ESECUTIVA
STEP ATTUALE		GARA DI AFFIDAMENTO LAVORI	GARA DI AFFIDAMENTO LAVORI	GARA DI AFFIDAMENTO LAVORI	GARA DI AFFIDAMENTO LAVORI	GARA DI AFFIDAMENTO LAVORI	GARA DI AFFIDAMENTO LAVORI	GARA DI AFFIDAMENTO LAVORI	GARA DI AFFIDAMENTO LAVORI	GARA DI AFFIDAMENTO LAVORI
PROSSIMO STEP		AFFIDAMENTO LAVORI	AFFIDAMENTO LAVORI	AFFIDAMENTO LAVORI	AFFIDAMENTO LAVORI	AFFIDAMENTO LAVORI	AFFIDAMENTO LAVORI E PROGETTAZIONE	AFFIDAMENTO LAVORI	AFFIDAMENTO LAVORI	AFFIDAMENTO LAVORI
INCREMENTO		NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO
RUP		ALESTRA	ALESTRA	ALESTRA	ALESTRA	ALESTRA	AMENTA	ALESTRA	ALESTRA	ALESTRA
NOTE		DD 2275 DEL 12/07/2023 AGGIUDICAZIONE PROG. 12/07/2023 CONSEGNA SERVIZIO PROG.	DD 2092 DEL 28/06/2023 AGGIUDICAZIONE PROG. 20/07/2023 CONSEGNA SERVIZIO PROG.	DD 2059 DEL 26/06/2023 AGGIUDICAZIONE PROG. 14/07/2023 CONSEGNA SERVIZIO PROG.	DD 2144 DEL 30/06/2023 AGGIUDICAZIONE PROG. ????? CONSEGNA SERVIZIO PROG.	DD 2130 DEL 29/06/2023 AGGIUDICAZIONE PROG. 19/07/2023 CONSEGNA SERVIZIO PROG.				
DECRETO FINANZIAMENTO		Decreto interministeriale del 30 dicembre 2021, e successivo scorrimento con Decreto-legge 1° marzo 2022 art. 28, comma 1	Decreto interministeriale del 30 dicembre 2021, e successivo scorrimento con Decreto-legge 1° marzo 2022 art. 28, comma 1	Decreto interministeriale del 30 dicembre 2021, e successivo scorrimento con Decreto-legge 1° marzo 2022 art. 28, comma 1	Decreto interministeriale del 30 dicembre 2021, e successivo scorrimento con Decreto-legge 1° marzo 2022 art. 28, comma 1	Decreto interministeriale del 30 dicembre 2021, e successivo scorrimento con Decreto-legge 1° marzo 2022 art. 28, comma 1	Decreto interministeriale del 30 dicembre 2021, e successivo scorrimento con Decreto-legge 1° marzo 2022 art. 28, comma 1	Decreto interministeriale del 30 dicembre 2021, e successivo scorrimento con Decreto-legge 1° marzo 2022 art. 28, comma 1	Decreto interministeriale del 30 dicembre 2021, e successivo scorrimento con Decreto-legge 1° marzo 2022 art. 28, comma 1	Decreto interministeriale del 30 dicembre 2021, e successivo scorrimento con Decreto-legge 1° marzo 2022 art. 28, comma 1
ACCERTAMENTO		D.D. 1474 DEL 23/05/2023	D.D. 1474 DEL 23/05/2023	D.D. 1474 DEL 23/05/2023	D.D. 1474 DEL 23/05/2023	D.D. 1474 DEL 23/05/2023	D.D. 1474 DEL 23/05/2023	D.D. 1474 DEL 23/05/2023	D.D. 1474 DEL 23/05/2023	D.D. 1474 DEL 23/05/2023
CAP. ENTRATA		3107/E	3108/E	3109/E	3110/E	3111/E	3104/E	3385/E	3388/I/E	3390/E
CAP. USCITA		42515	42516	42517	42514	42513	52521	52585	52588/I	52590
CIG		PROG.: LAVORI:	PROG.: 9756810651 LAVORI:	PROG.: 9756498409 LAVORI:	PROG.: 97569390C7 LAVORI:	PROG.: 97564300EFD LAVORI:	PROG.: LAVORI:	PROG.: LAVORI:	PROG.: LAVORI:	PROG.: LAVORI:
TARGET		MQ 2.020,00 Superficie interessata da intervento	MQ 1.940,00 Superficie interessata da intervento	MQ 4.910,00 Superficie interessata da intervento	MQ 980,00 Superficie interessata da intervento	MQ 6.280,00 Superficie interessata da intervento	MQ 14.000,00 Superficie interessata da intervento	MQ 985,00 Superficie interessata da intervento	MQ 50,00 Superficie interessata da intervento	MQ 150,00 Superficie interessata da intervento

DESCRIZIONE		BASOLATO VIA CUCUZZELLA E VIA SANT'ANNA	RECUPERO E APERTURA VARCO MURA DI TRAMONTANA PER METTERE IN COLLEGAMENTO IL VICO SERRAGLIO CON IL MARE	TEATRO PARDO	PALAZZO D'ALI - SEDE DEL COMUNE DI TRAPANI	RECUPERO PADIGLIONE LIBERTY E GIARDINO VILLA MARGHERITA	CAMPO CONI IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE	CAMPO AULA IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE E MANTO ERBOSO	INTERVENTO DI ADEGUAMENTO SISMICO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA STATALE INFANZIA "ASCANIO"
MISURA		MSC2I2.1 RIGENERAZIONE URBANA	MSC2I2.1 RIGENERAZIONE URBANA	MSC2I2.1 RIGENERAZIONE URBANA	MSC2I2.1 RIGENERAZIONE URBANA	MSC2I2.1 RIGENERAZIONE URBANA	MSC2I2.1 RIGENERAZIONE URBANA	MSC2I2.1 RIGENERAZIONE URBANA	M4C1I3.3 - PIANI2020
CUP		I93D21000410001	I93D21000420001	I94E21002280001	I95F21000190001	I95F21000200001	I99J21002020001	I99J21002030001	I96F19000200002
IMPORTO	FINANZIATO	€ 308.289,00	€ 397.034,00	€ 423.326,00	€ 3.955.273,00	€ 181.473,00	€ 587.489,00	€ 856.860,00	€ 320.092,45
	COFINANZIATO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE	€ 308.289,00	€ 397.034,00	€ 423.326,00	€ 3.955.273,00	€ 181.473,00	€ 587.489,00	€ 856.860,00	€ 320.092,45
SCADENZE	PROGETTAZIONE								AFFIDATA
	AFFIDAMENTO LAVORI	AGG. 30/06/2023 30% SAL 30/09/2024 FINE LAVORI 31/03/2026	AGG. 30/06/2023 30% SAL 30/09/2024 FINE LAVORI 31/03/2026	AGG. 30/06/2023 30% SAL 30/09/2024 FINE LAVORI 31/03/2026	AGG. 30/06/2023 30% SAL 30/09/2024 FINE LAVORI 31/03/2026	AGG. 30/06/2023 30% SAL 30/09/2024 FINE LAVORI 31/03/2026	AGG. 30/06/2023 30% SAL 30/09/2024 FINE LAVORI 31/03/2026	AGG. 30/06/2023 30% SAL 30/09/2024 FINE LAVORI 31/03/2026	AGG. 30/09/2023 AVVIO 30/11/2023 FINE LAVORI 31/03/2026 COLLAUDO 30/06/2026
	CERT. REG. ESECUZIONE	31/03/26	31/03/26	31/03/26	31/03/26	31/03/26	31/03/26	31/03/26	31/03/26
CRONOPROGRAMMA	2022	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	2023	€ 144.907,97	€ 168.807,20	€ 216.890,46	€ 762.729,03	€ 121.466,44	€ 176.990,84	€ 197.310,58	€ 320.092,45
	2024	€ 69.243,00	€ 96.725,49	€ 105.431,18	€ 745.546,40	€ 33.122,62	€ 198.873,01	€ 250.070,62	
	2025	€ 50.217,21	€ 70.148,37	€ 76.462,01	€ 1.105.866,26	€ 24.021,57	€ 144.228,97	€ 264.141,86	
	2026	€ 43.920,82	€ 61.352,95	€ 66.874,96	€ 1.496.949,30	€ 21.009,67	€ 126.145,09	€ 231.022,93	
ACCORDO CONCESSIONE		26/04/22	26/04/22	26/04/22	26/04/22	26/04/22	26/04/22	26/04/22	05/12/22
EROGAZIONI	ANTICIPO								
	FINANZIAMENTO								
	SALDO								
REGIS		X	X	X	X	X	X	X	X
LIVELLO PROGETTAZIONE		AFFIDATA PROGETTAZIONE DEFINITIVA/ESECUTIVA	AFFIDATA PROGETTAZIONE DEFINITIVA/ESECUTIVA	AFFIDATA PROGETTAZIONE DEFINITIVA/ESECUTIVA	AFFIDATA PROGETTAZIONE DEFINITIVA/ESECUTIVA	AFFIDATA PROGETTAZIONE DEFINITIVA/ESECUTIVA	AFFIDATA PROGETTAZIONE DEFINITIVA/ESECUTIVA	AFFIDATA PROGETTAZIONE DEFINITIVA/ESECUTIVA	VALIDATA PROGETTAZIONE DEFINITIVA/ESECUTIVA
STEP ATTUALE		GARA DI AFFIDAMENTO LAVORI	GARA DI AFFIDAMENTO LAVORI	GARA DI AFFIDAMENTO LAVORI	GARA DI AFFIDAMENTO LAVORI	GARA DI AFFIDAMENTO LAVORI	GARA DI AFFIDAMENTO LAVORI	GARA DI AFFIDAMENTO LAVORI	INIZIO LAVORI
PROSSIMO STEP		AFFIDAMENTO LAVORI	AFFIDAMENTO LAVORI	AFFIDAMENTO LAVORI	AFFIDAMENTO LAVORI	AFFIDAMENTO LAVORI	AFFIDAMENTO LAVORI	AFFIDAMENTO LAVORI	FINE LAVORI
INCREMENTO		NO	NO	NO	NO	NO	NO	NO	10% FOI 2023 - ANNULLATA PRECEDENTE RICHIESTA FONDO 2022
RUP		ALESTRA	ALESTRA	AMENTA	ALESTRA	ALESTRA	AMENTA	AMENTA	ALESTRA
NOTE				DD 2091 DEL 28/06/2023 AGGIUDICAZIONE PROG. 11/07/2023 CONSEGNA SERVIZIO PROG.	DD 2042 DEL 24/06/2023 AGGIUDICAZIONE PROG. 19/07/2023 CONSEGNA SERVIZIO PROG.	DD 2058 DEL 26/06/2023 AGGIUDICAZIONE PROG. 19/07/2023 CONSEGNA SERVIZIO PROG.	DD 2094 DEL 28/06/2023 AGGIUDICAZIONE PROG. 14/07/2023 CONSEGNA SERVIZIO PROG.	DD 2145 DEL 30/06/2023 AGGIUDICAZIONE PROG. E CORREZIONE DD 2273 DEL 12/07/2023 26/07/2023 CONSEGNA SERVIZIO PROG. LEOTTA	D.D. 3832/2022 DET. CONTRARRE PROGETTAZIONE D.D. 4056/2022 AFFIDAMENTO LO CACCIATO D.D. 4543/2022 DET. CONTRARRE LAVORI 21/02/2023 PUBBLICAZIONE GARA MEPA D.D.602/2023 DET. CONTRARRE LETTERA INVITO D.D. 1288 20/04/2023 AGGIUDICAZIONE LAVORI D'ALBERTI D.D. 2322-18/07/2023 REGOLARIZ
DECRETO FINANZIAMENTO		Decreto interministeriale del 30 dicembre 2021, e successivo scorrimento con Decreto-legge 1° marzo 2022 art. 28, comma 1	Decreto interministeriale del 30 dicembre 2021, e successivo scorrimento con Decreto-legge 1° marzo 2022 art. 28, comma 1	Decreto interministeriale del 30 dicembre 2021, e successivo scorrimento con Decreto-legge 1° marzo 2022 art. 28, comma 1	Decreto interministeriale del 30 dicembre 2021, e successivo scorrimento con Decreto-legge 1° marzo 2022 art. 28, comma 1	Decreto interministeriale del 30 dicembre 2021, e successivo scorrimento con Decreto-legge 1° marzo 2022 art. 28, comma 1	Decreto interministeriale del 30 dicembre 2021, e successivo scorrimento con Decreto-legge 1° marzo 2022 art. 28, comma 1	Decreto interministeriale del 30 dicembre 2021, e successivo scorrimento con Decreto-legge 1° marzo 2022 art. 28, comma 1	decreto ministeriale 343 del 2 dicembre 2021- art 5
ACCERTAMENTO		D.D. 1474 DEL 23/05/2023	D.D. 1474 DEL 23/05/2023	D.D. 1474 DEL 23/05/2023	D.D. 1474 DEL 23/05/2023	D.D. 1474 DEL 23/05/2023	D.D. 1474 DEL 23/05/2023	D.D. 1474 DEL 23/05/2023	D.D. 3832 DEL 17/11/2022
CAP. ENTRATA		3386/E	3389/E	3105/E	3103/E	3106/E	3112/E	3114/E	3263/4/E
CAP. USCITA		52586	52589	42067	42058	52611	50016	50015	47111
CIG		PROG.: LAVORI:	PROG.: LAVORI:	PROG.: 9813645C09 LAVORI:	PROG.: 97552628DD LAVORI:	PROG.: 9789759CAF LAVORI:	PROG.: 9768104E69 LAVORI:	PROG.: 9881432FA2 LAVORI:	PROGETTAZIONE: 97330563E6 LAVORI: 9585016D6A
TARGET		MQ 685,00 Superficie interessata da intervento	MQ 120,00 Superficie interessata da intervento	MQ 1.800,00 Superficie interessata da intervento	MQ 6.280,00 Superficie interessata da intervento	MQ 390,00 Superficie interessata da intervento	MQ 23.258,00 Superficie interessata da intervento	MQ 6.250,00 Superficie interessata da intervento	N. 1 Numero di edifici scolastici riqualificat

DESCRIZIONE		PROGRAMMA INNOVATIVO DELLA QUALITÀ DELL'ABITARE 1	PROGRAMMA INNOVATIVO DELLA QUALITÀ DELL'ABITARE 2	ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA INFANZIA VIALE MARCHE	RECUPERO E RIFUNZIONALIZZAZIONE DEL BENE CONFISCATO ALLA CRIMINALITÀ ORGANIZZATA SITO A TRAPANI VIA DALMAZIA N.1 DA DESTINARE A CENTRO PER DONNE VITTIME DI VIOLENZA
MISURA		M5C2I2.3.1	M5C2I2.3.1	M4C1I1.1 ASILI NIDO E SCUOLE INFANZIA	M5C3I2
CUP		I99J21000460001	I98I21000110001	I93D22000220006	I98H22000020006
IMPORTO	FINANZIATO	€ 18.000.000,00	€ 18.000.000,00	€ 1.115.400,00	€ 257.000,00
	COFINANZIATO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE	€ 18.000.000,00	€ 18.000.000,00	€ 1.115.400,00	€ 257.000,00
SCADENZE	PROGETTAZIONE	AFFIDATA CON APPALTO INTEGRATO	AFFIDATA CON APPALTO INTEGRATO	AFFIDATA	
	AFFIDAMENTO LAVORI	AFFIDATA CON APPALTO INTEGRATO	AFFIDATA CON APPALTO INTEGRATO	AGG. 30/06/2023 AVVIO 30/11/2023 FINE LAVORI 31/12/2025 COLLAUDO 30/06/2026 AFFIDATA CON INVITALIA APPALTO INTEGRATO	AGG. 30/06/2024
	CERT. REG. ESECUZIONE	31/03/26	31/03/26	30/06/26	30/06/26
CRONOPROGRAMMA	2022			€ 0,00	
	2023	€ 17.850.000,00	€ 17.850.000,00	€ 653.400,00	
	2024			€ 462.000,00	
	2025	€ 150.000,00	€ 150.000,00		
	2026				
ACCORDO CONCESSIONE		14/03/22	14/03/22	15/11/22	
EROGAZIONI	ANTICIPO				
	FINANZIAMENTO				
	SALDO				
REGIS					
LIVELLO PROGETTAZIONE		STUDIO FATTIBILITÀ	STUDIO FATTIBILITÀ	VALIDATA PROGETTAZIONE DEFINITIVA/ESECUTIVA	STUDIO FATTIBILITÀ
STEP ATTUALE		STESURA CONTRATTI STUDIO FATTIBILITÀ E PROGETTAZIONE DEFINITIVA	STESURA CONTRATTI STUDIO FATTIBILITÀ E PROGETTAZIONE DEFINITIVA	VALIDAZIONE PROGETTO	AFFIDAMENTO PROGETTAZIONE
PROSSIMO STEP				INIZIO LAVORI	VALIDAZIONE PROGETTO
INCREMENTO		10% FOI 2023	10% FOI 2023	10% FOI 2023	NO
RUP		AMENTA	AMENTA	ALESTRA	ALESTRA
NOTE		DEL. 1209/2022 DET. CONTRARRE INVITALIA CONVENZIONE REPERTORIO 3655 05/07/2022 AGGIUDICAZIONE LAVORI INVITALIA	DEL. 1210/2022 DET. CONTRARRE INVITALIA CONVENZIONE REPERTORIO 3655 05/07/2022 AGGIUDICAZIONE LAVORI INVITALIA	D.D. 4566/2022 DET. CONTRARRE PROGETTAZIONE D.D. 94 DEL 18/01/2023 AFFIDAMENTO BELLISSIMO D.D. 603 22/02/2023 ACCORDO INVITALIA	
DECRETO FINANZIAMENTO		decreto ministeriale 343 del 2 dicembre 2021 – art 5; Decreto direttoriale DD. n. 17524 del 29 dicembre 2021; DD. n. 6442 del	decreto ministeriale 343 del 2 dicembre 2021 – art 5; Decreto direttoriale DD. n. 17524 del 29 dicembre 2021; DD. n. 6442 del 14/06/2022 - Allegato 1	Decreto Direttoriale n. 57 dell'8 settembre 2022 e successivo decreto del Direttore generale e coordinatore dell'Unità di missione per il PNRR 26 ottobre 2022, n. 74	decreto n.473/2022 del Direttore Generale dell'Agenzia per la coesione territoriale
ACCERTAMENTO		D.D. 4661 DEL 30/12/2022	D.D. 4659 DEL 30/12/2022	D.D. 4566 DEL 28/12/2022	
CAP. ENTRATA		3117/E	3116/E	3493/E	1611/E
CAP. USCITA		52554/1	52554	47139/2	58110
CIG				PROG.: LAVORI:	PROG.: LAVORI:
TARGET		MQ 6.844,00 SPAZI PUBBLICI CHE BENEFICIANO DI UN SOSTEGNO N. 186 NUMERO UNITA' ABITATIVE ERP (EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA) OGGETTO DI INTERVENTO	MQ 30.654,00 SPAZI PUBBLICI CHE BENEFICIANO DI UN SOSTEGNO N. 80 NUMERO UNITA' ABITATIVE ERP (EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA) OGGETTO DI INTERVENTO	N. 65 Posti attivati per la scuola materna	N. 1 BENI CONFISCATI VALORIZZATI

Figura II – Controllo attività PNRR (Comunicazioni VI Settore – Gestione avvio e monitoraggio progetti PNRR)

Cap. 5 CONCLUSIONI DEL REFERTO

Il presente referto riferito all'esercizio 2022, partendo dai referti quadrimestrali concomitanti in corso di gestione, è finalizzato ad 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 novità più importante rispetto ai precedenti cicli di controlli fa sicuramente riferimento al nuovo regolamento per la disciplina dei controlli interni che il Comune di Trapani ha approvato con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 124 del 29/09/2022 e dal quale si riparte per fornire un'implementazione efficace di tutto il sistema dei controlli interni dell'Ente e che è subito entrato a regime.

Novità regolamentare che si aggiunge al nuovo regolamento per i controlli sugli organismi partecipati di recente approvazione.

Considerata la mancata adozione dei documenti di programmazione finanziaria nel corso dell'esercizio 2022 e, nello specifico, bilancio di previsione e PEG 2022/2024, l'Ente ha adottato un Piano degli obiettivi provvisorio con la deliberazione della Giunta Comunale n. 347 del 28/09/2022, per come integrata dalla deliberazione n. 394/2022 a seguito delle attività di monitoraggio. La dispersione dell'informazione e la disomogeneità della stessa ha richiesto uno sforzo di ricerca e selezione delle fonti utili a raccontare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di consentire all'Amministrazione di utilizzare le verifiche eseguite per ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, rielaborando i dati raccolti in modo funzionale alla finalità del documento e alla sua lettura.

Le criticità rilevate nei referti riferiti ai precedenti esercizi in merito all'assenza di una batteria di indicatori specifici preventivamente elaborata in fase di programmazione ed assegnazione degli obiettivi per misurare i risultati raggiunti, alle attività svolte ed agli eventuali scostamenti, sono superate con la nuova impostazione del Piano Dettagliato degli Obiettivi che contiene la diretta specificazione dell'ambito strategico al quale si riferiscono gli obiettivi operativi. L'elaborazione dell'indicatore non è stata semplice soprattutto per il 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 porre rimedio altresì all'assenza di collegamento tra gli ambiti strategici, gli obiettivi strategici e gli obiettivi operativi che rendeva difficoltosa, a consuntivo, l'attività di monitoraggio del grado di raggiungimento dei singoli obiettivi strategici a cui sono riferiti più obiettivi operativi. E' stato creato il collegamento tra le Missioni ed i Programmi dei singoli obiettivi ed i centri di costo della contabilità finanziaria dell'Ente.

La più importante criticità deriva principalmente dalla mancata approvazione dei documenti contabili da parte dell'Ente nei termini stabiliti dalle leggi e dai regolamenti di cui si è elencato dettagliatamente lo stato dell'arte al paragrafo 5 del superiore capitolo 4.

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 non viene superata con l'introduzione del PIAO in quanto, nonostante si sia provveduto all'approvazione del PIAO 2023/2025, non vi è alcuna integrazione con i documenti di programmazione finanziaria. Di fatto il PIAO è stato costruito sulla base della terza annualità del bilancio di previsione 2021/2023 e pertanto occorrerà verificarne la compatibilità con il nuovo bilancio di previsione che verrà elaborato e, eventualmente, bisognerà procedere alla modifica delle varie sezioni del PIAO relativamente alle annualità 2024 e 2025 in seguito all'approvazione del bilancio di previsione triennale 2023/2025.

Da sottolineare le importanti criticità che il Comune di Trapani ha dovuto affrontare negli ultimi 3 esercizi finanziari facendo riferimento soprattutto alla nascita del Comune di Misiliscemi per distacco dal Comune di Trapani che ha provocato un rallentamento nelle operazioni di approvazione dei documenti contabili per le tantissime difficoltà legate alla definizione dei rapporti patrimoniali e finanziari tra i due Enti. Altro fattore importante di criticità è la cronica carenza di personale, soprattutto apicale, che provoca l'eccessivo carico di adempimenti sulle aliquote di personale in servizio il quale presta la propria attività anche per il Comune di Misiliscemi che attualmente ha una sola unità di personale nel proprio ruolo.

Gli obiettivi di performance rendicontati sono stati, per la prima volta, misurati da indicatori specifici elaborati in fase di programmazione atti a mostrare con immediatezza gli effetti delle azioni intraprese nel corso del 2022. Tale impostazione non era stata adottata negli anni pregressi anche se poi la maggior parte degli obiettivi sono declinati nei Piani della Performance 2018, 2019, 2020, 2021 e opportunamente misurati e valutati nelle rispettive Relazioni, rilevando un livello di conseguimento globale medio/alto.

Nel 2023 e nel 2024 si è proceduto all'approvazione di un PDO provvisorio nei primi mesi dell'anno.

Le azioni correttive vengono invece descritte nel prosieguo del presente Capitolo 5.

In continuità con quanto rilevato nel primo, nel secondo e nel terzo referto quadrimestrale 2022 sul controllo di gestione, nelle attività di formazione del Piano Dettagliato degli Obiettivi provvisorio, occorre registrare la scarsa attività di negoziazione degli obiettivi tra i dirigenti, la Giunta ed il Segretario Generale. Carente l'assistenza dell'OIV in tale fase cruciale della programmazione. Gli obiettivi vengono sostanzialmente proposti dai dirigenti e approvati dalla Giunta Comunale.

In questa sezione del documento vengono fornite le conclusioni sulle analisi del controllo di gestione, anche rispetto a quanto registrato nei referti quadrimestrali 2022, e le analisi di cui al superiore capitolo 4 unitamente alle azioni correttive proposte.

Con riferimento alle “Analisi del contesto e delle risorse”:

Popolazione - Situazione Demografica e Aspetti Statistici: Il monitoraggio ha evidenziato totale assenza di variazioni rispetto al precedente referto ove era stata evidenziata una costante tendenza alla riduzione della popolazione totale residente nell'ultimo quinquennio.

A tal fine sono stati modificati 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.

Disponibilità e gestione delle risorse umane: Il monitoraggio sui fabbisogni standard di personale fa registrare variazioni peggiorative rispetto al precedente referto dovute alla riduzione del personale in servizio a causa di pensionamenti e mobilità. A ciò si aggiunge la totale assenza di nuove assunzioni a causa della mancanza dei documenti contabili che ne determinano il blocco se non per le fattispecie esplicitamente derogate.

Nel precedente referto sul 2021 e nei referti quadrimestrali 2022 concomitanti in corso di gestione, si suggeriva al dirigente del Servizio “Gestione del Personale” di effettuare una puntuale statistica dell'età media dei dipendenti al fine di costruire un fabbisogno del personale che tenesse conto delle carenze nei vari settori/servizi e nei corrispondenti profili professionali. Tale analisi è stata effettuata autonomamente dal controllo di gestione nel presente referto ed è rappresentata da un grafico che mostra l'età media dei dipendenti e la distribuzione per fasce d'età con allocazione nei servizi.

In relazione a quest'ultima analisi le azioni potrebbero riguardare l'elaborazione di una proiezione dei pensionamenti che si prevede di effettuare nell'arco temporale di almeno 5 anni e la successiva predisposizione degli adeguati strumenti di programmazione che consentano un reintegro di forza lavoro ed evitino il blocco dell'azione amministrativa dell'Ente.

In linea generale le azioni da intraprendere, tra le altre cose, 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.

Quanto suggerito nei precedenti referti sul controllo di gestione circa la necessità, da parte di tutti i settori, di 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, viene qui ribadito in quanto nessun settore ha colto tale opportunità.

Rispetto al precedente referto si rileva che seppur come già evidenziato non sono stati elaborati i carichi di lavoro da parte dei settori, è stata effettuata una proiezione dei pensionamenti nel medio periodo e di assunzioni necessarie, in seguito all'approvazione del PIAO 2023/2025 che contiene la sezione "Organizzazione e Capitale Umano", sulle quali occorrerà verificarne la sostenibilità nel bilancio di previsione che verrà approvato.

Par. 3 - AZIONI NEI CONFRONTI DI SOCIETÀ E ORGANISMI PARTECIPATI RIENTRANTI NEL "GAP" GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA:

Quanto rilevato nel precedente referto sul controllo di gestione in merito alla gestione degli organismi partecipati non sembra aver subito sostanziali modifiche anche se diverse attività relative agli adempimenti previsti dal vigente regolamento per i controlli sugli organismi partecipati, di recente approvazione, stanno entrando a regime.

Le relazioni sui punti di criticità sollevati dalla Corte dei Conti con la deliberazione n. 1/2022/PRSP sono state prodotte parzialmente nonostante più volte sollecitate dal Segretario Generale a partire dal Comitato di direzione del 14/01/2022 (Verbale 1/2022), fino alla direttiva prot. n. 71826 del 12/09/2022 ed alle successive disposizioni. Con queste ultime venivano indicate pedissequamente le azioni da intraprendere da parte dei dirigenti in merito al superamento delle criticità evidenziate dalla stessa Corte dei Conti nella gestione degli Organismi Partecipati, sia in merito ai controlli da effettuare in corso di gestione e alle relazioni sulla situazione economico-patrimoniale, sia in merito alla revisione puntuale dei contratti di servizio.

Con riferimento al Capitolo 4 "Controllo di gestione":

Par. I CONTROLLO DI GESTIONE: Come già evidenziato nei cicli di controlli concomitanti, dall'analisi effettuata ai fini del controllo di gestione, emergono alcune criticità nella gestione di taluni servizi.

La criticità più importante in merito all'implementazione dei controlli, in precedenza evidenziata, è stata superata con la creazione di una contabilità analitica per centri di costo e di ricavo, una contabilità economico-patrimoniale affiancata alla contabilità finanziaria e l'utilizzo di matrici di confronto.

Restano le criticità legate al reperimento dei dati da parte dei Settori interessati dai Servizi oggetto di controllo anche se per alcuni servizi si è registrata un'implementazione notevole dei dati trasferiti al servizio di controllo di gestione. Si intendono riportati integralmente i suggerimenti avanzati nei precedenti referti al fine di superarle.

Nello specifico dei servizi:

- I. **Servizio Idrico Integrato:** le attività di controllo sullo stato di avanzamento degli obiettivi 2022 assegnati all'Unità di Progetto intersettoriale costituita con deliberazione della Giunta Comunale 296 del 05/08/2022, composta da dipendenti del II e del VI Settore (Decreto del Sindaco n. 47 del 05/08/2022 e determinazione dirigenziale n. 2767 del 05/08/2022), in seguito alle criticità riscontrate in sede di controllo, hanno dato esiti positivi soltanto parziali in quanto non sono state rispettate tutte le scadenze previste al 31/08/2022 per come si evince dall'analisi sullo stato di avanzamento degli obiettivi prodotta al superiore capitolo 4 del presente referto e dalla relazione del dirigente del II Settore prot. n. 70301 del 06/09/2022 e dall'analisi successiva;

Pertanto le criticità rilevate nel primo e secondo ciclo di controlli restano parzialmente invariate.

Anche per il terzo quadrimestre dell'esercizio finanziario 2022 si registra pertanto uno scarso accertamento in entrata, per tariffe del SII, e quindi un basso tasso di riscossione. Di fatto le entrate del SII sono state accertate e regolarizzate nel corso dell'esercizio 2023.

Si ribadisce la necessità di mettere in atto tutte le azioni correttive proposte e le attività indicate peraltro da diverse direttive del Segretario Generale che sono state successivamente verificate nel primo e secondo ciclo di controlli del I e II Quadrimestre dell'esercizio 2023 e risultano in gran parte attuate.

Le tariffe del SII sono state adeguate, per il 2022, con deliberazione n. 278 del 22/07/2022 e per il 2023 con deliberazione n. 335 del 15/09/2023.

2. **Asili nido:** Con riferimento agli asili nido si ribadisce quanto già esplicitato nei precedenti referti 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 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 € 800.000,00 per ogni esercizio) a fronte di entrate da tariffe che non consentono un'adeguata copertura dei costi (circa 50.000,00 nel 2021 (causa chiusura per pandemia) e circa 100.000,00 € nel 2022).

La percentuale attuale di copertura del servizio con le proiezioni al 31/12/2022 si attesta intorno al 10%, in linea con quanto rilevato nei precedenti periodi oggetto di controllo in quanto anche nel periodo in cui il servizio non viene offerto, i costi del personale gravano comunque sul bilancio dell'Ente. Le previsioni per le quali si pensava che tale percentuale non avrebbe fatto registrare alcun incremento al termine dell'esercizio finanziario sono state confermate.

Per gli effetti, le azioni correttive suggerite, riprendono quanto già proposto nei referti concomitanti e qui si intendono integralmente riportate. In particolare si evidenziava come occorrerebbe valutare, tra le altre cose, attraverso una puntuale ricerca di mercato ed un accurato *business plan* di medio/lungo periodo, 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 ed una riconversione del personale.

Nelle more di tale valutazione occorrerebbe altresì revisionare le tariffe.

3. **Refezione scolastica:** Anche con riferimento al servizio di refezione scolastica non ci sono sostanziali variazioni rispetto a quanto rilevato nei precedenti cicli di controlli e pertanto occorre ribadire 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. Tali analitiche elaborazioni, comprensive del calcolo del costo mensile e per utente, sono riportate nei grafici rappresentati al superiore capitolo 4 per le opportune valutazioni.

4. **Sport e impianti sportivi:** i controlli effettuati su tale servizio mostrano una dipendenza dai contributi del credito sportivo in continuità con quanto analizzato nel primo e secondo quadrimestre del 2022. La scarsa movimentazione delle voci di entrata da tariffe continua ad essere presente nel 2022, sia da un punto di vista degli accertamenti che, conseguentemente degli incassi. Ciò è evidentemente dovuto ad un sottodimensionamento nell'utilizzo degli impianti sportivi comunali.

Tale fattispecie viene evidenziata in maniera netta grazie alle elaborazioni analitiche riportate al precedente paragrafo 4 estrapolate con l'utilizzo dei dati extracontabili riguardanti la gestione diretta ed indiretta del servizio e lo studio dei costi e dei ricavi riconducibili ad entrambe le gestioni.

Le azioni suggerite sono state parzialmente adottate e, nello specifico, anzitutto la revisione, da parte del settore in cui è incardinato il servizio, delle tariffe (effettuato con la deliberazione n. 195 del 25/05/2023) e la ricognizione di tutti gli impianti sportivi utilizzabili e fruibili al fine di verificarne la modalità di gestione (diretta o in affidamento a terzi). Verifica che 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. Ricognizione che è stata effettuata e che comporterà una prima verifica nel 2023.

Par. 2 STATO DI RILEVAMENTO DEGLI OBIETTIVI OPERATIVI: In continuità rispetto alle analisi dei referti quadrimestrali 2022 concomitanti, con l'approvazione del Piano della Performance e del Piano Dettagliato degli Obiettivi provvisorio 2022 è stato possibile effettuare il monitoraggio sullo stato di avanzamento degli obiettivi gestionali assegnati ai dirigenti. In seguito ai controlli è stato altresì possibile effettuare una rimodulazione degli stessi obiettivi (deliberazione n. 394/2022). In questo referto finale è stata effettuata la verifica dello stato di rilevazione al 31/12/2022.

La percentuale di raggiungimento generale degli obiettivi assegnati è sicuramente condizionata dalla persistente carenza di personale che non consente una equa distribuzione dei carichi di lavoro che spesso vengono attribuiti ai pochi dipendenti a disposizione. Questo comporta importanti rallentamenti nella definizione dei procedimenti.

Ciò nonostante si è registrata una percentuale globale medio/alta di raggiungimento degli obiettivi assegnati con il PDO secondo i grafici e le tabelle mostrate al superiore capitolo 4, paragrafo 2.

L'esperienza assorbita nei precedenti cicli di controllo in merito allo stato di avanzamento degli obiettivi consente un'analisi completa sulla fattispecie e suggerisce delle azioni correttive da intraprendere per gli obiettivi da assegnare negli esercizi futuri cercando di far prevalere degli obiettivi che consentano l'incremento delle performance complessive dell'Ente, un adeguato livello di valore pubblico dell'attività amministrativa ed il mantenimento di standard elevati di *customer satisfaction*. Tutte variabili inserite nel Piano degli obiettivi provvisorio 2023, poi confluito nel PIAO 2023/2025 adottato dal Comune di Trapani anche in assenza dei documenti di programmazione finanziaria. Lo stesso, a seguito delle attività di monitoraggio concomitanti, è stato ulteriormente aggiornato.

Par. 3 MONITORAGGIO SULLA CUSTOMER SATISFACTION: Non si registrano sostanziali differenze nelle analisi di *customer satisfaction* effettuate rispetto a quanto riportato nel precedente referto. Di fatto si evidenzia un buon risultato medio del grado di soddisfazione degli utenti dei servizi oggetto di indagine anche se la quantità di questionari sottoposti è stata inferiore per il secondo quadrimestre 2022, rispetto al primo 2022, in quanto vi è un rallentamento dei servizi sottoposti ad indagine nel periodo estivo per come descritto nel paragrafo di riferimento ma che poi si è attestato nei valori di *range* annuale nel III quadrimestre 2022.

Si ribadiscono le azioni correttive suggerite nel primo ciclo di controlli con la predisposizione di analisi di *customer satisfaction* anche in via telematica sul sito istituzionale dell'Ente con metodologie ritenute più idonee. Un altro suggerimento potrebbe essere anche l'utilizzo della 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. Si registra un positivo impulso relativamente all'attività di rilevazione del grado di soddisfazione degli utenti in quanto sul sito istituzionale è stato pubblicato un avviso che avverte la cittadinanza che dal primo ottobre 2022 l'utenza dei Servizi Demografici può compilare, in modo anonimo, apposito "Modulo di rilevazione soddisfazione utenti - *Customer satisfaction*", ovvero un questionario dove è possibile indicare il grado di soddisfazione rilevato nell'approccio ai diversi uffici dei suddetti Servizi Demografici.

L'inserimento delle analisi di *customer satisfaction* nel Piano Dettagliato degli Obiettivi, quali obiettivi trasversali comuni a tutti i settori e con un'incidenza ed un peso ponderale consistente ai fini della valutazione della performance, è un punto di partenza importante per l'implementazione di tale forma di coinvolgimento degli utenti.

Anche il nuovo regolamento per la disciplina dei controlli interni, approvato dal Consiglio Comunale con la deliberazione n. 124/2022, prevede degli specifici articoli in merito alle attività da svolgere per una corretta analisi del grado di soddisfazione dell'utenza.

Par. 4 SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE, ETÀ MEDIA DIPENDENTI: L'andamento del tasso di copertura dei servizi negli anni pregressi è stata effettuata nel precedente ciclo di controlli, che comunque aveva evidenziato una tendenza simile anche per il I° e II° quadrimestre 2022.

Tali previsioni sono state confermate anche per il III quadrimestre 2022 che fornisce un dato finale medio per l'intero esercizio 2022.

La revisione delle tariffe per i servizi a domanda individuale, ex art. 48 del d.lgs. 267/2000 e D.M. Interno 31/12/1983, annualità 2023, è stato effettuato con la deliberazione n. 195 del 25/05/2023 (mensa scolastica e impianti sportivi). L'adeguamento delle tariffe del SII è stato effettuato, per il 2022, con deliberazione n. 278 del 22/07/2022 e per il 2023 con deliberazione n. 335 del 15/09/2023.

La revisione delle tariffe per il servizio a domanda individuale, mensa scolastica, è stato effettuato, per il 2022, con la deliberazione n. 232 del 21/06/2022. L'impatto dei richiamati adeguamenti verrà verificato nei successivi cicli di controllo.

Con riferimento all'età media dei dipendenti occorre rappresentare che nel precedente ciclo di controlli, dopo aver constatato che nell'ultimo quinquennio si è registrata una preoccupante tendenza nella gestione del personale dovuta alla mancata programmazione delle dotazioni organiche e successivamente dei piani dei fabbisogni del personale che ha provocato la cronica carenza di personale dell'attuale momento storico, era stata suggerita al servizio di gestione del personale l'attuazione di un'analisi puntuale sulla statistica riguardante l'età media del personale al fine di consentire una corretta programmazione dei fabbisogni. Tale statistica, riportata al superiore Paragrafo 4 del capitolo 4 dimostra un'età media elevata del personale in servizio (oltre 56 anni) che, nel caso di una mancata programmazione delle assunzioni nel breve/medio periodo, potrebbe provocare l'impossibilità per l'Ente di fornire i servizi alla collettività. E questa tendenza è supportata anche dal successivo grafico a torta che evidenzia la distribuzione delle unità di personale per fasce d'età e la maggior parte di esse si collocano nelle fasce d'età più alta.

Le azioni correttive proposte sono ancora una volta lo studio e l'analisi approfondita della dinamica del personale negli ultimi anni, la statistica dei prossimi pensionamenti e la costruzione di piani del fabbisogno del personale consoni al ricambio in termini di unità.

La impossibilità di assumere il personale, in seguito alla conclusione delle procedure concorsuali bandite, a causa della mancata approvazione dei documenti di programmazione finanziaria è la criticità più elevata che non consente una riduzione del *gap* tra il personale necessario e quello in servizio per come anche indicato nella deliberazione della Giunta Comunale n. 522 del 22.12.2023 avente ad oggetto "*Rideterminazione dotazione organica del personale dipendente del comune di Trapani*".

Par. 5 - EFFICIENZA AMMINISTRATIVA:

ESECUTIVITA' ATTI AMMINISTRATIVI: La reale capacità dell'Ente di realizzare le attività istituzionali deve essere considerata nel suo complesso. Come già sperimentato nel precedente referto, anche in questa sede si è proceduto ad un controllo sulla quantità di proposte di atti amministrativi. Si è proceduto ad analizzare, sul totale delle proposte, quelle aventi refluenze contabili e, di queste ultime, le proposte che non diventano esecutive in quanto scontano un parere di regolarità contabile contrario. La percentuale totale di atti non esecutivi oscilla intorno al 13-14% per come analiticamente dimostrato al paragrafo 5 del superiore capitolo 4. Dato leggermente in aumento rispetto al 2021 ma ciò proporzionalmente all'incremento di proposte elaborate. Si ribadisce pertanto che occorrerebbe, tra le altre cose, maggior dialogo tra gli Uffici dell'Ente, soprattutto gli Uffici tecnici e l'interfaccia dei servizi finanziari. Ciò al fine di verificare preventivamente eventuali criticità delle proposte ed evitare un appesantimento del processo amministrativo che comporta notevoli ritardi nella conclusione dei procedimenti.

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI: Con riferimento alla tempestività dei pagamenti il grafico elaborato al superiore paragrafo 4 del capitolo 4 mostra come, dopo aver registrato un valore di ritardo nel primo anno di rilevazione (2018), il dato ha subito nel corso degli anni un'inversione di tendenza facendo registrare soddisfacenti valori di anticipo rispetto ai tempi stabiliti dalle norme per il pagamento delle fatture (esercizi 2019, 2020, 2021, I° trimestre 2022).

Dopo aver registrato, nel II° trimestre 2022, un peggioramento del dato sulla tempestività dei pagamenti che è schizzato da un anticipo di oltre 2 giorni ad un ritardo di oltre 34 giorni, nel corso del III quadrimestre il dato si è assestato ad un anticipo di -0,8 giorni. Tale risultato ha leggermente migliorato il dato medio annuale fortemente influenzato dal dato negativo registrato nel II trimestre del 2022. A tale riguardo giova ricordare che il d.lgs. 231/2002 e s.m.i. (d.lgs. 192/2012 e d.lgs. 161/2014), stabilisce precisi obblighi in merito ai termini di pagamento della pubblica amministrazione e le relative sanzioni per l'Ente in caso di ritardo. Tali sanzioni sono, in via indicativa e non esaustiva, la corresponsione degli interessi di mora, il rimborso spese sostenute per recupero somme non corrisposte, il risarcimento del danno con un importo forfettario pari ad € 40 (salvo prova di danno maggiore). Resta in ogni caso la responsabilità per danno erariale del funzionario responsabile del ritardo nei pagamenti, infatti, risultano attivati procedimenti dinanzi alla Corte dei Conti per danno erariale conseguente a ritardati pagamenti. Inoltre, in caso di mancata riduzione dello stock del debito occorre procedere ad accantonamenti al fondo garanzia crediti commerciali che provoca ulteriore contrazione della spesa per l'Ente Pubblico.

Le azioni correttive in questo caso devono essere immediate in quanto è necessario che il dato subisca una nuova inversione di tendenza verso un risultato positivo. Si suggerisce tra le altre cose l'emanazione di apposite direttive da parte degli Uffici Finanziari sulle modalità operative da attuare in merito all'effettuazione dei pagamenti entro i termini sensibilizzando gli uffici al rispetto dei tempi e, se del caso, proporre azioni sostitutive in caso di inerzia per come previsto dal vigente regolamento per il funzionamento degli Uffici e dei Servizi.

Di fondamentale importanza è l'operatività della Piattaforma dei crediti Commerciali istituita dal MEF dove devono essere registrati i pagamenti e "lavorate" le fatture in modo da evitare l'aumento dello stock del debito, che provoca la conseguenza di dover effettuare accantonamenti sul bilancio di previsione che sottraggono risorse all'Ente, e lo sfioramento dei termini di pagamento le cui sanzioni sono ingenti.

E' stato verificato che, per ogni Settore, è stato abilitato un responsabile "Incaricato" della PCC che si preoccupi di aggiornare costantemente dati relativi alle fatture, anche con l'ausilio del personale dei Servizi Finanziari.

Sia nell'esercizio 2022 che nell'esercizio 2023 sono stati inseriti appositi obiettivi di performance, con attribuzione di un peso ponderale consistente, relativamente all'anticipo dei tempi di pagamento e alla riduzione dello stock del debito unitamente ad una puntuale gestione della PCC.

SITUAZIONE DOCUMENTI CONTABILI: All'interno del paragrafo 5 del superiore capitolo 4 è stata effettuata ampia analisi sullo stato dell'arte in merito all'approvazione dei documenti contabili.

EFFICIENTOMETRO E CAPACITA' DI RISCOSSIONE: Anche in questo referto 2022 è stata utilizzata la piattaforma "Efficientometro" ai fini della valutazione della capacità di riscossione delle entrate dell'Ente (dati al 31/12/2022) e della composizione sia delle entrate che delle spese del bilancio dell'Ente, al netto dei contributi ministeriali e regionali le cui risultanze vengono fornite in allegato al presente referto.

Si è avuto modo di verificare importanti criticità nei tassi di riscossione delle entrate e soprattutto nella regolarizzazione dei sospesi del servizio idrico Integrato.

Si conferma quanto indicato nel precedente referto sull'opportunità di organizzare in maniera efficace l'attività di regolarizzazione dei sospesi di entrata per quei servizi che sono in difetto (come già fatto per il Servizio Idrico Integrato) e occorrerà dare un notevole impulso alle attività di riscossione delle entrate.

Appare superfluo ribadire come le criticità rilevate in merito alla riscossione delle entrate siano foriere di numerose problematiche legate alla gestione finanziaria dell'Ente su cui viene prestata particolare attenzione, soprattutto da parte dei servizi finanziari, in sede di verifica degli equilibri di bilancio.

Anche le operazioni di riaccertamento dei residui richiedono particolare attenzione al fine di evitare il mantenimento nella contabilità di residui, soprattutto attivi, vetusti.

La puntuale revisione dei residui attivi, soprattutto vetusti, è attività estesa a tutti i Settori/Servizi/Uffici dell'Ente al fine di ottenere un dato aggiornato della situazione generale e degli accantonamenti da effettuare ai vari fondi.

Par. 5 – CONTROLLO PNRR: Con riferimento alle progettualità finanziate con fondi del PNRR/PNC, l'Ente si è dotato, con apposita deliberazione della Giunta Comunale poi modificata in corso d'opera, di una

struttura organizzativa ai fini del controllo sull'avvio, gestione e monitoraggio delle attività del PNRR. Sono state emanate peraltro specifiche direttive e linee guida, ai settori dell'Ente, ai fini della corretta implementazione dei controlli. A tal fine è stato verificato l'andamento delle registrazioni sul portale ReGIS, il rispetto di target e *milestone* e l'andamento dei progetti. Occorre che tutti i Servizi che hanno in carico progettazioni relative al PNRR implementino le banche dati condivise all'interno dell'Ente affinché continui ad essere effettuato un primo controllo interno all'Ente.

In ultima analisi occorre rappresentare che alcune criticità illustrate nel presente referto sul controllo di gestione per l'esercizio 2022 risultano superate nei successivi cicli del controllo di gestione, concomitanti, già effettuati nel corso dell'esercizio 2023 (I° e II° quadrimestre 2023) e del controllo strategico (I° e II° verifica 2023).

Ciò nonostante, oltre alle analisi ampiamente illustrate nel presente referto, occorre richiamare l'attenzione su alcuni fattori della gestione.

A tal fine si rimandano agli Amministratori e agli organi di vertice le decisioni sulla possibilità di:

- ridisegnare l'organigramma e le linee funzionali dell'Ente al fine di adeguare la struttura organizzativa alle mutate esigenze;
- verificare i codici IPA;
- attribuire gli incarichi per la gestione della Piattaforma dei Crediti Commerciali e controllare periodicamente l'aggiornamento dei tempi di pagamento delle fatture;
- controllare periodicamente lo stock del debito, le operazioni di sospensione delle fatture non liquidabili e l'allineamento con la contabilità finanziaria dell'Ente;
- provvedere ad incentivare la definizione e distribuzione dei carichi di lavoro;
- verificare i regolamenti obsoleti e non più applicabili al fine di proporre modifiche e/o integrali sostituzioni.

Si procederà alla verifica sullo stato di attuazione delle conclusioni di cui al presente referto nei prossimi cicli di controlli concomitanti, anche sul controllo di gestione, e nel processo di formazione degli obiettivi strategici ed operativi da inserire nel DUP e nel PIAO in relazione alle linee di mandato del nuovo programma di Governo.

Occorre altresì ricordare che sono stati assegnati alle varie strutture dell'Ente (Settori, Servizi e Uffici) determinati obiettivi di performance legati alla gestione della Piattaforma dei Crediti Commerciali al fine di ridurre i tempi di pagamento delle fatture e lo stock del debito; ma altresì per la gestione delle attività propedeutiche alla formazione del bilancio di previsione triennale e del bilancio consuntivo e per lo svolgimento dei controlli.

Si è provveduto altresì ad inserire obiettivi legati alla performance che incentivino le attività di condivisione, da parte dei dirigenti, con il personale dell'Ente dei documenti di programmazione e degli obiettivi assegnati al fine di rendere edotto il personale sugli obiettivi da raggiungere sia a livello individuale che di struttura.

Anche la revisione dei regolamenti è stata inserita tra gli obiettivi di performance prevedendo apposite relazioni in merito.

Da ultimo si evidenzia che l'art. 19 del vigente regolamento sul funzionamento dei controlli interni, approvato con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 124/2022, con riferimento agli eventuali scostamenti dei risultati rispetto agli obiettivi assegnati, stabilisce che *“Ove le incongruenze riscontrate concernessero le dotazioni umane o materiali, i correttivi, se ritenuti necessari, saranno adottati nel rispetto delle competenze in materia.”* e pertanto rimanda alle decisioni che, ogni struttura dell'Ente per le proprie competenze, dovrà

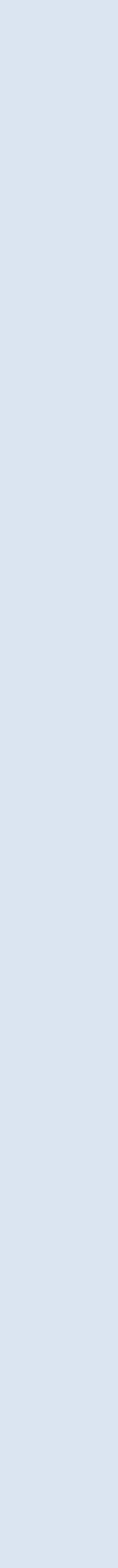
adottare al fine di rendere più efficiente l'allocazione del personale e delle risorse materiali nonostante le difficoltà dovute alla mancata approvazione dei documenti contabili.

Si rinvia al prossimo referto di controllo per la verifica sull'adozione, da parte delle strutture comunali competenti, delle misure correttive proposte.

Cap. 6 REFERTO ECONOMICO FINANZIARIO

Di seguito si allega il referto economico finanziario predisposto dall'Ufficio di Ragioneria.

A seguire si allega altresì il Report Efficientometro al 31/12/2022.



COMUNE DI TRAPANI

**REFERTO
SUL CONTROLLO DI GESTIONE
2022**

INDICE

Referto sull'andamento complessivo	
Il monitoraggio attivato in sintesi	1
Contenuto e logica espositiva	
Controllo sulla gestione economico-patrimoniale	2
Premessa all'analisi sulla gestione finanziaria, patrimoniale e sugli indicatori	
Andamento della gestione dei residui	
Andamento della gestione di competenza	
Andamento dell'attivo patrimoniale	
Andamento del passivo patrimoniale	
Andamento dei parametri di deficit strutturale	
Altre considerazioni	
Controllo sulla gestione della competenza	7
Premessa all'analisi sulla pianificazione e sull'andamento di entrate e uscite	
Elenco delle principali variazioni di bilancio effettuate nell'esercizio	
Grado di aggiornamento delle previsioni di entrata	
Grado di aggiornamento delle previsioni di uscita	
Grado di accertamento delle entrate	
Grado di riscossione delle entrate	
Grado di impegno delle uscite	
Grado di pagamento delle uscite	
Altre considerazioni	
Analisi della spesa per missioni	14
Premessa all'analisi della spesa per missioni	
Analisi della spesa per missioni nel suo complesso (funzionamento + investimento)	
Grado di impegno delle missioni di parte corrente (funzionamento)	
Grado di impegno delle missioni di parte investimento	
Grado di pagamento delle missioni di parte corrente (funzionamento)	
Grado di pagamento delle missioni di parte investimento	
Altre considerazioni	20
Controllo sulle infrastrutture e sui servizi attivati	
Premessa all'analisi sugli investimenti e sul bilancio dei servizi erogati	
Elenco dei principali investimenti attivati	
Analisi del rendiconto dei servizi offerti al cittadino	
Altre considerazioni	
Monitoraggio specifico dei centri di costo	
Il monitoraggio attivato in sintesi	22
Elenco generale dei centri di responsabilità	23
Sintesi generale del monitoraggio	

Parte prima

REFERTO SULL'ANDAMENTO COMPLESSIVO

1 Il monitoraggio attivato in sintesi

1.1 Contenuto e logica espositiva del referto

L'evoluzione della normativa finanziaria e contabile ha modificato radicalmente l'ottica con la quale sono reperite, valutate e diffuse le informazioni di natura contabile ed extra contabile. Questa revisione del sistema informativo avviene in un contesto di norme dove, rispetto al passato:

- esiste una maggiore attenzione ed una spiccata sensibilità verso i temi della programmazione e del controllo;
- la gestione si realizza in un ambito operativo dove si è verificata una significativa separazione tra i poteri di programmazione, posti in capo agli organi politici, e le competenze di gestione che spettano invece ai responsabili dei servizi;
- il sistema di programmazione è condizionato dal persistere di vincoli di natura macro-economica che incidono pesantemente sulla capacità di manovra dell'ente, come conseguenza diretta dell'andamento congiunturale della finanza pubblica (si pensi, ad esempio, alla regole periodiche sulla spending review, ai limiti mutevoli sulle assunzioni o sull'indebitamento del singolo ente, ecc.).

L'interesse manifestato dal legislatore verso la materia della pianificazione e del successivo controllo è presente, seppure in forme spesso non perfettamente coerenti tra di loro, in numerose norme:

- nel modello ufficiale del Documento unico di programmazione, attraverso il quale si codifica l'obbligo della programmazione triennale delle risorse finanziarie prevista dall'ordinamento finanziario degli enti locali;
- nella disciplina dei lavori pubblici, che prescrive in determinate circostanze l'adozione del programma triennale dei lavori pubblici e quello biennale sugli acquisti, secondo predeterminati schemi-tipo;
- nella normativa che ha riformato i controlli interni della P.A, dove sono previste quattro fattispecie distinte: il controllo di regolarità amministrativa e contabile; il controllo di gestione operativo; la valutazione della dirigenza; il controllo strategico.

Questa numerosa produzione di legge ha subito un'ulteriore accelerazione con la legge 191/94 che, pur non prevedendo modifiche alla precedente disciplina giuridica del sistema di programmazione e controllo, ha reso obbligatorio l'inoltro del referto finale del controllo di gestione, almeno per enti di una certa dimensione demografica, anche alla Corte dei conti.

Ma è il Testo unico sull'ordinamento degli enti locali (D.Lgs. 267/00) che, riprendendo i principi generali del controllo interno stabiliti per tutte le pubbliche Amministrazioni, li adatta alla particolare realtà degli enti locali e ne specifica, poi, sia i connotati che il preciso contesto normativo. Il quadro che ne risulta è il seguente:

- a) per garantire "(...) la realizzazione degli obiettivi programmati, la corretta ed economica gestione delle risorse pubbliche, l'imparzialità ed il buon andamento della pubblica amministrazione e la trasparenza dell'azione amministrativa, gli enti locali applicano il controllo di gestione secondo le modalità stabilite dal presente titolo, dai propri statuti e regolamenti di contabilità. 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 (...)" (D.Lgs.267/00, art.196 - Controllo di gestione);
- b) il controllo di gestione "(...) ha per oggetto l'intera attività amministrativa e gestionale (...) ed è svolto con una cadenza periodica definita dal regolamento di contabilità dell'ente. Il controllo di gestione si articola almeno in tre fasi: predisposizione di un piano dettagliato di obiettivi; rilevazione dei dati relativi ai costi ed ai proventi nonché rilevazione dei risultati raggiunti; valutazione dei dati predetti in rapporto al piano degli obiettivi al fine di verificare il loro stato di attuazione e di misurare l'efficacia, l'efficienza ed il grado di economicità dell'azione intrapresa. Il controllo di gestione è svolto in riferimento ai singoli servizi e centri di costo, ove previsti, verificando in maniera complessiva e per ciascun servizio i mezzi finanziari acquisiti, i costi dei singoli fattori produttivi, i risultati qualitativi e quantitativi ottenuti e, per i servizi a carattere produttivo, i ricavi. La verifica dell'efficacia, dell'efficienza e della economicità dell'azione amministrativa è svolta rapportando le risorse acquisite ed i costi dei servizi, ove possibile per unità di prodotto, ai dati risultanti dal rapporto annuale sui parametri gestionali dei servizi degli enti locali (...)" (D.Lgs.267/00, art.197 - Modalità del controllo);
- c) la struttura "(...) alla quale è assegnata la funzione del controllo di gestione fornisce le conclusioni del predetto controllo agli amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati ed ai responsabili dei servizi affinché questi ultimi abbiano gli elementi necessari per valutare l'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili" (D.Lgs.267/00, art.198 - Referto del controllo di gestione);
- d) nell'ambito dei sistemi di controllo "(...) la struttura operativa alla quale è assegnata la funzione del controllo di gestione fornisce la conclusione del predetto controllo, oltre che agli amministratori ed ai responsabili dei servizi (...) anche alla Corte dei conti (...)" (D.Lgs.267/00, art.198-bis - Comunicazione del referto).

Partendo da queste premesse, il referto sul controllo di gestione riportato di seguito si sviluppa per gruppi di argomenti omogenei provvisti di una propria numerazione progressiva, e ciò al fine di migliorare la comprensione organica e coordinata da parte del lettore.

2 Controllo sulla gestione economico-patrimoniale

2.1 Premessa all'analisi sulla gestione finanziaria, patrimoniale e sugli indicatori

Al sistema del controllo di gestione si attribuiscono diversi significati che possono essere ricondotti in particolare modo a due distinte formulazioni che rispecchiano le due concezioni del controllo: quella di natura giuridico e istituzionale e quella dal contenuto operativo.

Il controllo di tipo *giuridico* è quello che mira a verificare, con il riscontro operato da organi esterni, la regolarità dell'avvenuto esercizio delle funzioni che fanno capo all'ente locale: si tratta del classico controllo di legittimità. Questo primo tipo di riscontro, prevalentemente di natura formale, verifica la corrispondenza tra il comportamento giuridico e amministrativo dell'ente e le astratte previsioni normative e procedurali stabilite dal legislatore.

A differenza dal primo, il controllo di gestione di tipo *operativo* non si pone l'obiettivo di verificare il rispetto della forma ma mira direttamente all'aspetto sostanziale dell'attività e, come efficace sistema di supporto all'attività di direzione, diventa uno strumento per misurare il raggiungimento di determinati obiettivi a suo tempo prefigurati.

Il controllo di gestione è definito dalla dottrina aziendale come *"il processo mediante il quale la direzione garantisce che le risorse siano disponibili e vengano utilizzate efficacemente per il raggiungimento degli obiettivi dell'organizzazione"* dove, per "efficacia", si intende il grado con cui gli obiettivi prestabiliti sono raggiunti e per "efficienza" il rapporto tra risorse impegnate ed i risultati ottenuti.

Nell'ambito del presente referto, questa forma di monitoraggio e successiva valutazione definita come "controllo di gestione" tende, innanzi tutto, a verificare l'attività messa in atto dall'ente locale nell'ultimo esercizio chiuso in una prospettiva che è orientata verso una triplice direzione:

- a) controllo sulla gestione economico-patrimoniale oppure, per gli enti minori, esclusivamente patrimoniale;
- b) controllo sulla gestione della competenza;
- c) verifica opzionale, se ritenuta necessaria, sull'andamento storico degli indicatori di controllo di gestione.

L'attività di monitoraggio definita come *"Controllo sulla gestione economico-patrimoniale"*, primo gruppo di informazioni oggetto di monitoraggio con il presente referto, si articola in direzioni diverse e interessa prevalentemente:

- l'analisi della gestione finanziaria e, soprattutto, i risultati finali di esercizio riconducibili al comparto dei residui ed a quello della competenza (andamento della gestione dei residui; andamento della gestione di competenza);
- l'analisi della consistenza patrimoniale e della sua evoluzione nel tempo (andamento dell'attivo patrimoniale; andamento del passivo patrimoniale);
- l'analisi generale per indici, limitata alla rappresentazione degli indici collegati con la verifica sull'assenza di una situazione di deficitarietà complessiva (andamento dei parametri di deficit strutturale).

La rappresentazione che ne consegue, composta da tabelle e rispettivi grafici, è il prodotto di un'elaborazione di elementi e informazioni che hanno un'origine sia contabile che extra contabile ed ha lo scopo di raffigurare una sintesi sullo stato generale di salute delle finanze comunali.

Ciascun capitolo di questa sezione del referto si compone di 3 paragrafi che sono contraddistinti da una separata numerazione ed a cui è attribuito il seguente significato:

Finalità del controllo - Spiega perché si va a monitorare quel gruppo di dati e/o informazioni e l'eventuale contesto normativo che ne disciplina le modalità di gestione;

Eventuale commento al referto - Descrive, quando se ne ravvede la necessità, i risultati dell'analisi esposta nella tabella e nell'eventuale grafico ed integra le considerazioni già esposte in "Finalità del controllo";

Elementi monitorati - Riporta i dati numerici del fenomeno monitorato e li espone nella forma tabellare, spesso integrandola con l'aggiunta del corrispondente grafico.

2.2 Andamento della gestione dei residui

2.2.1 Finalità del controllo

Secondo il testo unico sugli enti locali *"...il risultato contabile di amministrazione è accertato con l'approvazione del rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso ed è pari al fondo di cassa aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi. Tale risultato non comprende le risorse accertate che hanno finanziato spese impegnate con imputazione agli esercizi successivi, rappresentate dal fondo pluriennale vincolato determinato in spesa del conto del bilancio (...)"* (art.186/1). Inoltre, per quanto riguarda le entrate *"...costituiscono residui attivi le somme accertate e non rimosse entro il termine dell'esercizio. Sono mantenute tra i residui dell'esercizio esclusivamente le entrate accertate per le quali esiste un titolo giuridico che costituisca l'ente locale creditore della correlativa entrata, esigibile nell'esercizio (...)"* (art.189/1-2).

Nel comparto separato della spesa, invece, *"...costituiscono residui passivi le somme impegnate e non pagate entro il termine dell'esercizio"* (art.190/1).

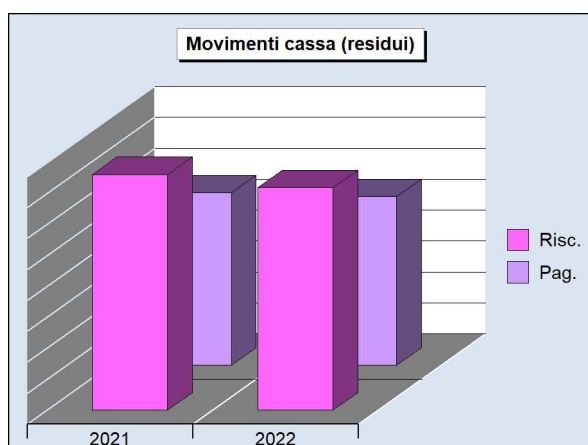
Il risultato di amministrazione complessivo è composto dalla componente riconducibile alla gestione di competenza e da quella dei residui. L'analisi sull'andamento di quest'ultimo risultato consente di monitorare l'esito dei residui attivi e passivi conservati nel rendiconto dei precedenti esercizi e di valutarne, in questo modo,

l'eventuale impatto sulla gestione dell'esercizio in corso

La tabella, con il corrispondente grafico, mette in luce l'andamento del risultato di amministrazione conseguito nell'ultimo biennio, limitatamente però alla componente legata alla sola gestione dei residui.

2.2.2 Elementi monitorati

Andamento della gestione dei residui (Biennio 2021-2022)		Rendiconto		Variazione biennio
		2021	2022	
Fondo di cassa iniziale (01-01)	(+)	62.489.416,23	70.564.595,80	
Riscossioni (res.)	(+)	15.292.608,33	14.429.420,14	
Pagamenti (res.)	(-)	11.184.557,19	10.937.621,53	
Saldo movimenti cassa (solo residui)		66.597.467,37	74.056.394,41	7.458.927,04
Residui attivi (res.)	(+)	85.295.352,43	94.710.795,26	
Residui passivi (res.)	(-)	13.660.797,77	14.244.338,69	
Saldo residui da riportare (solo residui)		71.634.554,66	80.466.456,57	8.831.901,91



2.3 Andamento della gestione di competenza

2.3.1 Finalità del controllo

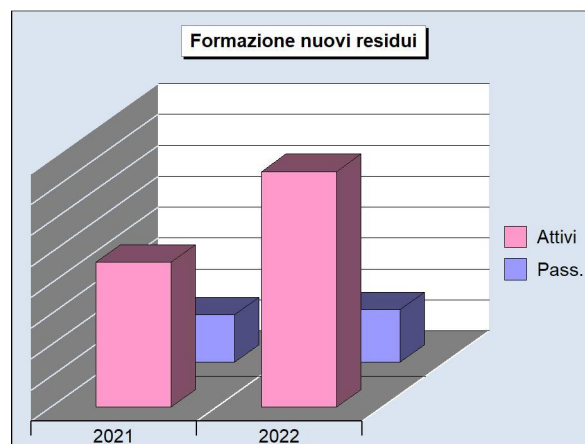
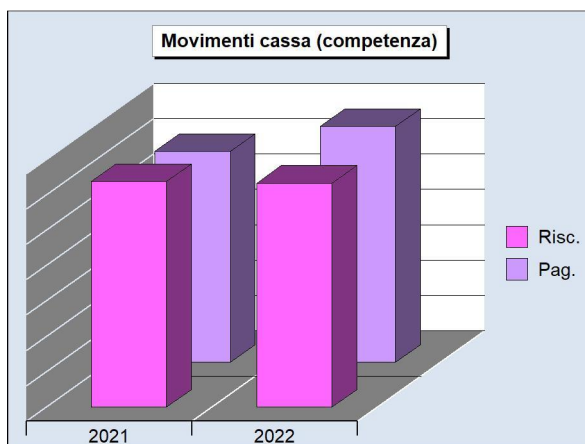
La regola contabile precisa che "(...) conto del bilancio dimostra i risultati finali della gestione autorizzatoria contenute nel primo esercizio considerato nel bilancio di previsione. Per ciascuna tipologia di entrata e per ciascun programma di spesa, il conto del bilancio comprende, distintamente per residui e competenza: per l'entrata le somme accertate, con distinzione della parte riscossa e di quella ancora da riscuotere; per la spesa le somme impegnate, con distinzione della parte pagata e di quella ancora da pagare e di quella impegnata con imputazione agli esercizi successivi rappresentata dal fondo pluriennale vincolato (art.228/1-2). Il conto del bilancio "(...) si conclude con la dimostrazione del risultato della gestione di competenza e della gestione di cassa e del risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio" (art.228/4).

In questo ambito, l'ammontare (importo) e il segno (avanzo o disavanzo) del risultato della sola competenza indica se, e in quale misura, l'amministrazione ha utilizzato le risorse disponibili (avanzo di gestione) oppure se il fabbisogno di spesa è stato superiore alle disponibilità del medesimo intervallo temporale (disavanzo di gestione). L'obiettivo di questo riscontro consiste nel verificare se nell'ultimo biennio c'è stato un effettivo equilibrio finanziario tra risorse e impieghi nel bilancio della sola competenza.

La tabella con il grafico mette in risalto l'andamento del risultato di gestione nell'ultimo biennio e il valore del corrispondente saldo, in termini di cassa, tra le riscossioni ed i pagamenti della competenza.

2.3.2 Elementi monitorati

Andamento della gestione di competenza (Biennio 2021-2022)		Rendiconto		Variazione biennio
		2021	2022	
Fondo di cassa iniziale	(+)	-	-	
Riscossioni (comp.)	(+)	58.469.357,25	58.009.954,27	
Pagamenti (comp.)	(-)	54.502.228,82	60.984.646,93	
Saldo movimenti cassa (solo competenza)		3.967.128,43	-2.974.692,66	-6.941.821,09
Residui attivi (comp.)	(+)	45.100.113,02	73.343.734,60	
Residui passivi (comp.)	(-)	14.733.484,01	16.247.086,96	
Saldo residui da riportare (solo competenza)		30.366.629,01	57.096.647,64	26.730.018,63



2.4 Andamento dell'attivo patrimoniale

2.4.1 Finalità del controllo

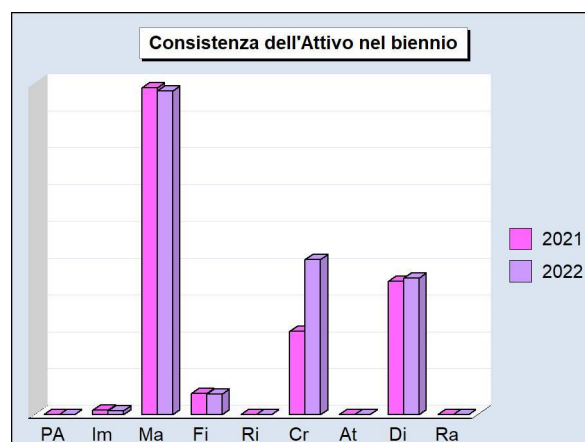
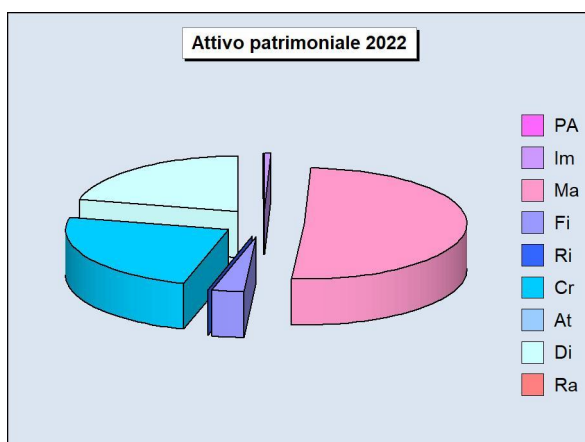
Il testo unico sugli enti locali individua il contenuto del conto patrimoniale precisando che *"lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio"* (art.230/1). Il patrimonio degli enti locali "(...) è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente. Attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale" (art.230/2).

La parte attiva del patrimonio mostra il valore dei beni e il volume dei crediti esistenti alla chiusura dell'esercizio, unitamente all'ammontare delle disponibilità liquide; l'accostamento di questi valori nel biennio individua gli eventuali scostamenti che si sono verificati nei singoli raggruppamenti di cui si compone l'attivo.

La tabella, con il corrispondente grafico, mostra l'andamento delle componenti dell'attivo patrimoniale nell'ultimo biennio, suddivise nei raggruppamenti ufficiali stabiliti dal legislatore.

2.4.2 Elementi monitorati

Andamento dell'attivo patrimoniale (Biennio 2021-2022)		Importo		Scostamento	
		2021	2022	Importo	Perc.
Crediti vs. P.A. per partecip. al fondo di dotaz.	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	(+)	2.272.682,79	2.231.993,72	-40.689,07	-1,79
Immobilizzazioni materiali	(+)	177.346.431,46	175.786.753,07	-1.559.678,39	-0,88
Immobilizzazioni finanziarie	(+)	11.432.160,40	11.034.683,15	-397.477,25	-3,48
Rimanenze	(+)	.55.040,01	.42.943,37	-.12.096,64	-.21,98
Crediti	(+)	.45.206.902,16	.84.121.278,92	.38.914.376,76	.86,08
Attività finanziarie non immobilizzate	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	(+)	72.271.218,02	74.223.289,92	1.952.071,90	2,70
Ratei e risconti attivi	(+)	54.654,74	28.839,63	-25.815,11	-47,23
Totale		308.639.089,58	347.469.781,78		



2.5 Andamento del passivo patrimoniale

2.5.1 Finalità del controllo

Il TUEL definisce e delimita contabilmente il contenuto del conto del patrimonio precisando che il patrimonio degli enti locali "(...) è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente. Attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della

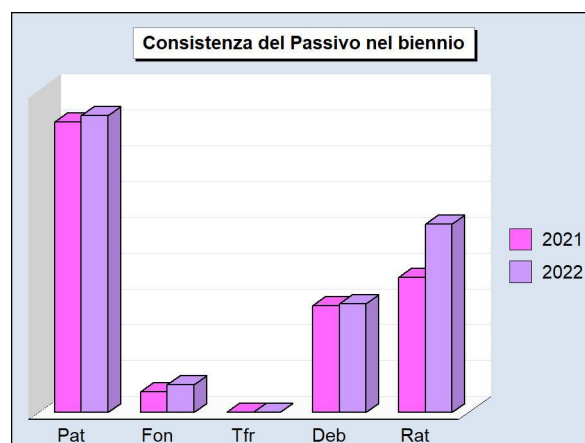
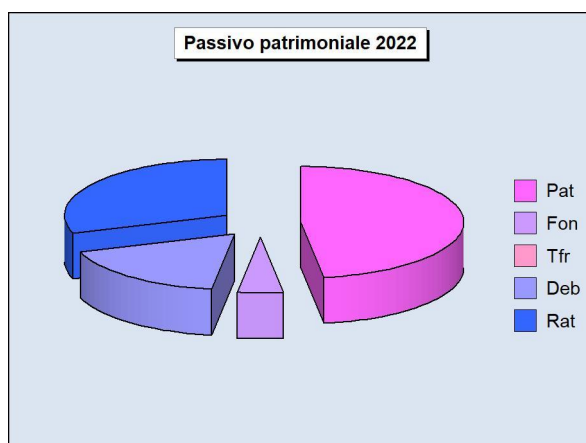
dotazione patrimoniale" (art.230/2).

Il passivo patrimoniale riporta l'ammontare dell'indebitamento raggiunto dall'ente insieme ad altre voci del passivo, oltre che il patrimonio netto (differenza numerica tra l'attivo e passivo). L'accostamento di questi importi nel biennio mostra gli eventuali scostamenti che si sono verificati nei singoli raggruppamenti di cui si compone il passivo, ma soprattutto la differenza del patrimonio netto nei due anni, che individua l'utile o la perdita patrimoniale conseguita nell'ultimo esercizio.

La tabella, con il corrispondente grafico, mostra l'andamento delle componenti del passivo patrimoniale nell'ultimo biennio suddivise nei raggruppamenti ufficiali stabiliti dal legislatore.

2.5.2 Elementi monitorati

Andamento del passivo patrimoniale (Biennio 2021-2022)		Importo		Scostamento	
		2021	2022	Importo	Perc.
Fondo di dotazione	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Riserve	(+)	162.555.425,83	165.596.697,48	3.041.271,65	1,87
Risultato economico dell'esercizio	(+)	1.548.296,95	3.311.665,85	1.763.368,90	113,89
Risultato economico esercizi precedenti	(+)	-1.864.981,99	-2.933.683,65	-1.068.701,66	0,00
Riserve negative per beni indisponibili	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Somma (patrimonio netto)		162.238.740,79	165.974.679,68		
Fondo rischi ed oneri	(+)	11.411.125,27	15.551.189,68	4.140.064,41	36,28
Trattamento di fine rapporto	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti	(+)	59.541.353,47	60.799.922,74	1.258.569,27	2,11
Ratei e risconti passivi	(+)	75.447.870,05	105.143.989,68	29.696.119,63	39,36
Somma (passivo, al netto PN)		146.400.348,79	181.495.102,10		
Totale		308.639.089,58	347.469.781,78		



2.6 Andamento dei parametri di deficit strutturale

2.6.1 Finalità del controllo

I parametri di deficit, meglio individuati come indicatori di sospetta situazione di deficitarietà strutturale, sono particolari tipi di indice previsti dal legislatore e applicati nei confronti di tutti gli enti locali. Il significato di questi valori è fornire agli organi centrali un indizio, anche statistico, che riveli il grado di solidità della situazione finanziaria dell'ente o, per meglio dire, che indichi l'assenza di una condizione di pre-dissesto. Secondo la norma, infatti, *"sono da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie gli enti locali che presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, rilevabili da un apposita tabella, da allegare al rendiconto della gestione, contenente parametri obiettivi dei quali almeno la metà presentino valori deficitari. Il rendiconto della gestione è quello relativo al penultimo esercizio precedente quello di riferimento"* (art.242/1).

Il sistema si compone di 8 indicatori individuati all'interno del prospetto dei "Parametri obiettivi" allegato al rendiconto d'esercizio dell'ente, che sono stati poi parametrizzati con l'individuazione di opportune soglie, al di sopra o al di sotto delle quali, scatta la presunzione di positività (scostamento *sospetto* dalla media).

L'attenzione del legislatore, in linea di massima, si è focalizzata su una serie di fenomeni ritenuti idonei a valutare il possibile insorgere di una situazione di deficitarietà: capacità di riscossione delle entrate; indebitamento eccessivo; disavanzo a rendiconto, rigidità della spesa, indebitamento sommerso.

Dal punto di vista prettamente tecnico, gli indicatori di tipo sintetico sono i seguenti:

- incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti
- incidenza incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente
- anticipazione chiuse solo contabilmente
- sostenibilità debiti finanziari
- sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio
- debiti riconosciuti e finanziati
- debiti in corso di riconoscimento sommati ai debiti riconosciuti e in corso di finanziamento

L'elenco di cui sopra è inoltre integrato da un unico indicatore di tipo analitico, e precisamente:

- Effettiva capacità di riscossione (incassi rispetto agli accertamenti) riferita al totale delle entrate.
 Considerata l'importanza di verificare con cadenza periodica che l'ente non si avvicini in alcun modo ad una situazione tendente alla deficiarietà strutturale, è compito del controllo di gestione monitorare anche questi particolari indicatori collocandoli così nell'ambito del monitoraggio di fine esercizio.
 Il prospetto riporta l'esito del controllo effettuata sugli indicatori mostrando, secondo i parametri di riferimento ministeriali, se l'ente rientra o meno nel valore medio previsto da tale norma. In corrispondenza di ciascun indicatore, pertanto, il corrispondente valore assume l'attributo *Negativo* (entro soglia) se è in linea con i parametri di riferimento ministeriali e *Positivo* (fuori soglia) in caso contrario.

2.6.2 Elementi monitorati

Denominazione indicatore	Rendiconto 2022	
	Entro soglia	Fuori soglia
Incidenza spese rigide su entrate correnti	✓	
Incidenza incassi entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente		✓
Anticipazioni chiuse solo contabilmente	✓	
Sostenibilità debiti finanziari	✓	
Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	✓	
Debiti riconosciuti e finanziati	✓	
Debiti in corso di riconoscimento o in corso di finanziamento		✓
Effettiva capacità di riscossione		✓

3 Controllo sulla gestione della competenza

3.1 Premessa all'analisi sulla pianificazione e sull'andamento di entrate e uscite

Le decisioni riportate nella programmazione iniziale approvata con il bilancio di previsione subiscono nel corso dell'esercizio gli adattamenti ed i perfezionamenti conseguenti al normale sviluppo della gestione. La nuova formulazione di queste scelte comporta un'attività che implica anche la revisione delle ipotesi di pianificazione di reperimento di risorse e della loro successiva destinazione.

Questi adattamenti delle previsioni iniziali si traducono in altrettante variazioni di bilancio il cui numero, ma soprattutto la dimensione finanziaria movimentata, sono un indice generico sulla capacità dell'ente di programmare il reperimento e l'uso delle risorse con un sufficiente grado di attendibilità. Questa affermazione è però valida in un regime di finanza pubblica relativamente stabile mentre non lo è quando, come si verifica molto spesso in questi ultimi anni, il legislatore introduce frequenti modifiche al sistema delle regole contabili e nella metodologia di distribuzione delle risorse.

In ogni caso, il processo di costruzione di bilancio può essere perfezionato di anno in anno prendendo spunto dai fenomeni che hanno portato alla formazione delle variazioni di bilancio e dalle modalità con cui sono state reperite le informazioni necessarie per quantificare le previsioni iniziali di entrata e di uscita.

Dopo questa premessa, il monitoraggio e la conseguente attività di valutazione si sposa nello specifico versante operativo delle entrate dove gli stanziamenti sono stati oggetto di successivo accertamento e di possibile riscossione. Si tratta di operazioni registrate in contabilità finanziaria che influiscono direttamente nella formazione del risultato della gestione di competenza.

Il medesimo approccio è poi applicato al versante della spesa, dove gli stanziamenti di bilancio attribuiti ai responsabili di servizio si saranno tradotti in impegni di spesa e, compatibilmente con le clausole e le modalità contrattuali, in altrettanti pagamenti. Anche in questo caso, la capacità dell'ente di tradurre le risorse disponibili in spese effettivamente impiegate nel processo produttivo condiziona direttamente il risultato di amministrazione della sola competenza (risultato di gestione).

L'attività di monitoraggio definita come "*Controllo sulla gestione della competenza*", pertanto, si articola in direzioni diverse e interessa prevalentemente i seguenti argomenti del referto:

- analisi sull'andamento della programmazione e della pianificazione finanziaria (grado di aggiornamento delle previsioni di entrata; grado di aggiornamento delle previsioni di uscita);
- analisi sull'andamento delle entrate (grado di accertamento delle entrate; grado di riscossione delle entrate);
- analisi sull'andamento delle uscite (grado di impegno delle uscite; grado di pagamento delle uscite).

La rappresentazione che ne consegue, composta da tabelle e rispettivi grafici, è il prodotto di un'elaborazione di elementi di origine esclusivamente contabile ed ha lo scopo di raffigurare una sintesi su quella che è stata l'attitudine dell'ente di utilizzare, ed al meglio, le risorse che si sono rese disponibili nell'esercizio (gestione della sola competenza). Si tratta di un riscontro di tipo generale per mezzo del quale si quantifica il volume complessivo dei finanziamenti, prima previsti e poi impiegati nell'anno solare.

Ciascun capitolo di questa sezione del referto si compone di tre paragrafi che sono contraddistinti da una separata numerazione ed a cui è stato attribuito il seguente significato:

Finalità del controllo - Spiega perché si va a monitorare quel gruppo di dati e/o di informazioni e l'eventuale contesto normativo che ne disciplina le modalità di gestione;

Eventuale commento al referto - Descrive, quando se ne ravvede la necessità, i risultati dell'analisi esposta nella tabella e nell'eventuale grafico ed integra le considerazioni già esposte in "Finalità del controllo";

Elementi monitorati - Riporta i dati numerici del fenomeno monitorato e li espone nella forma tabellare, spesso integrata con l'aggiunta del corrispondente grafico.

3.2 Elenco delle principali variazioni di bilancio effettuate nell'esercizio

3.2.1 Finalità del controllo

La pianificazione trova la sua principale manifestazione formale con l'approvazione della relazione previsionale e programmatica e nel successivo bilancio finanziario annuale. Queste scelte iniziali sono però soggette a periodiche revisioni e adattamenti che ne perfezionano la capacità di rispondere prontamente alle mutate esigenze. Il controllo di gestione applicato in questo contesto si pone, come obiettivo iniziale, quello di dare un'adeguata rappresentazione della quantità di atti formali che hanno autorizzato le variazioni di bilancio (dimensione numerica e ricorrenza della variazione), tenendo presente che nei successivi argomenti sarà invece posto in risalto l'entità del fenomeno in un'ottica prevalentemente numerica (dimensione finanziaria delle variazioni agli stanziamenti di entrata e uscita).

Dal punto di vista normativo, invece, le regole del TUEL che disciplinano le possibilità, i tempi e le modalità mediante le quali l'ente locale procede alla revisione delle proprie scelte di programmazione, sono particolarmente rigide. Il bilancio di previsione, infatti, "(...) può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese, per ciascuno degli esercizi considerati nel documento. Le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare (...)" (art.175/1-2).

Le variazioni al bilancio devono essere deliberate "(...) non oltre il 30 novembre di ciascun anno, fatte salve le

seguenti variazioni, che possono essere deliberate sino al 31 dicembre di ciascun anno:

- a) l'istituzione di tipologie di entrata a destinazione vincolata e il correlato programma di spesa;
- b) l'istituzione di tipologie di entrata senza vincolo di destinazione, con stanziamento pari a zero (...);
- c) l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione vincolato ed accantonato per le finalità per le quali sono stati previsti;
- d) quelle necessarie alla reimputazione agli esercizi in cui sono esigibili, di obbligazioni riguardanti entrate vincolate già assunte e, se necessario, delle spese correlate;
- e) le variazioni delle dotazioni di cassa (...);
- f) le variazioni fra gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato e gli stanziamenti correlati (...);
- g) le variazioni degli stanziamenti riguardanti i versamenti ai conti di tesoreria statale intestati all'ente e i versamenti a depositi bancari intestati all'ente (...)" (art.175/3).

Con la variazione di assestamento generale, inoltre, "(...) deliberata dall'organo consiliare entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio (...)" (art.175/8). Per quanto riguarda invece il PEG, l'organo esecutivo "(...) con provvedimento amministrativo approva le variazioni del piano esecutivo di gestione (...)" (art.175/5bis). Queste ultime "(...) possono essere adottate entro il 15 dicembre di ciascun anno" (art.175/9).

La tabella riporta gli estremi delle principali variazioni di bilancio adottate nel corso dell'esercizio, deliberazioni che sono state direttamente approvate dal consiglio oppure, nei casi previsti dalla legge, deliberate dalla giunta ma poi sottoposte alla successiva ratifica dell'organo consiliare.

3.2.2 Elementi monitorati

Principali variazioni di bilancio (Esercizio 2022)	Estremi di riconoscimento		
	Tipo	Numero	Data
AGENDA URBANA - AZIONI INTEGRATE PER LO SVILUPPO URBANO SOSTENIBILE	C.C.	108	05-09-2022
TRASF. STAT. PREVENZIONE E CONTRASTO DELLA VENDITA DI SOSTANZE STUPEFACENTI	C.C.	127	04-10-2022
TRAPANI GREEN (CUP: I99J21005720001) - D.M. N. 93 DEL 07/07/202	C.C.	170	29-12-2022
"PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) -	C.C.	173	01-12-2022
TRASF. STATALI A RISTORO DEI MAGGIORI COSTI DELL'ENERGIA ELETTRICA	C.C.	196	28-12-2022
FONDO INNOVAZIONE SOCIALE PROGETTO "TRAPANI MICRO-HUB FASE II"	C.C.	198	28-12-2022
NVESTIMENTI IN PROGETTI DI RIGENERAZIONE URBANA,	C.C.	201	29-12-2022
TRASF. REG. PER MAGGIORI COSTI DELL'ENERGIA ELETTRICA (D.D.G. N. 697/2022).	C.C.	202	29-12-2022
DD.N. 297 DEL 19/07/2022- PROGETTO DI ADEGUAMENTO SISMICO SCUOLA L. BASSI	C.C.	203	29-12-2022
INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI EDIFICI SCOLASTICI - RISORSE PAC	C.C.	204	29-12-2022
PNRR - PDZ 2020/2021 - DISABILI GRAVI	C.C.	207	30-12-2022
ITALIA CITY BRANDING 2020	C.C.	210	30-12-2022

3.3 Grado di aggiornamento delle previsioni di entrata

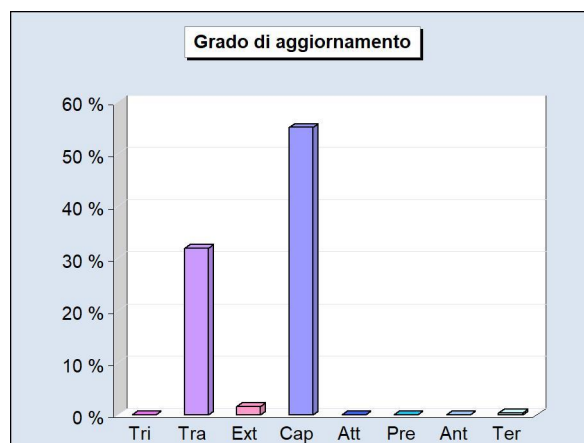
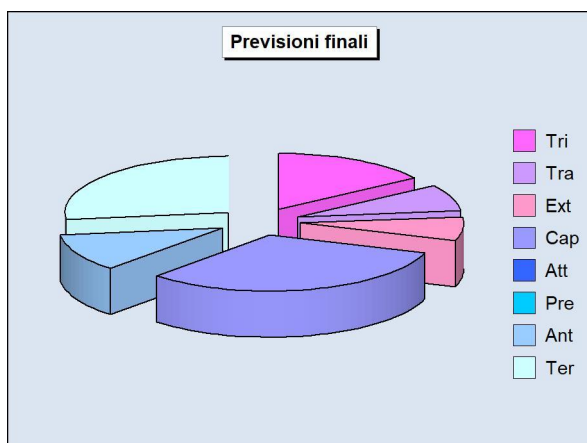
3.3.1 Finalità del controllo

Le decisioni riportate nella programmazione iniziale subiscono durante l'esercizio gli adattamenti ed i perfezionamenti conseguenti al normale sviluppo della gestione; un'attività, questa, che implica anche la revisione delle ipotesi di reperimento di risorse e della loro successiva destinazione. Il grado di attendibilità degli stanziamenti di bilancio, inteso come lo scostamento tra le previsioni finali e quelle iniziali, è un indice che mostra il grado di coerenza della programmazione di inizio esercizio con gli eventi modificativi che sono stati affrontati nel corso dell'anno. Questi adattamenti delle previsioni iniziali si sono tradotti in altrettante variazioni di bilancio. L'obiettivo di questa parte del referto consiste nel monitorare e rendere visibile l'entità del fenomeno dal punto di vista strettamente finanziario, che è per altro verso insito nel concetto stesso di programmazione (previsione realistica).

La tabella riporta le previsioni iniziali e quelle finali del bilancio di competenza (entrate). I medesimi importi sono riportati, seppure in valori percentuali, nel successivo grafico.

3.3.2 Elementi monitorati

Monitoraggio delle entrate di competenza 2022 Grado di aggiornamento delle previsioni	Previsioni entrata		% Variato
	Iniziali	Finali	
1 Tributi e perequazione	44.617.926,75	44.617.926,75	0,00
2 Trasferimenti correnti	16.651.015,15	21.966.967,93	31,93
3 Extratributarie	18.934.778,67	19.239.577,43	1,61
4 Entrate in conto capitale	58.995.827,82	91.486.834,76	55,07
5 Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6 Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
7 Anticipazioni da tesoriere/cassiere	31.343.061,99	31.343.061,99	0,00
9 Entrate C/terzi e partite giro	76.770.406,86	77.067.906,86	0,39
Totale	247.313.017,24	285.722.275,72	15,53



3.4 Grado di aggiornamento delle previsioni di uscita

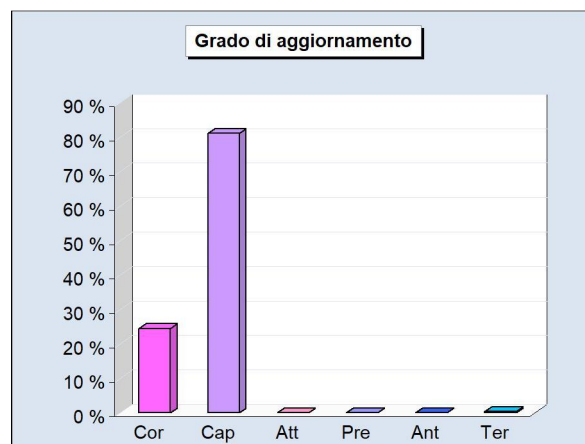
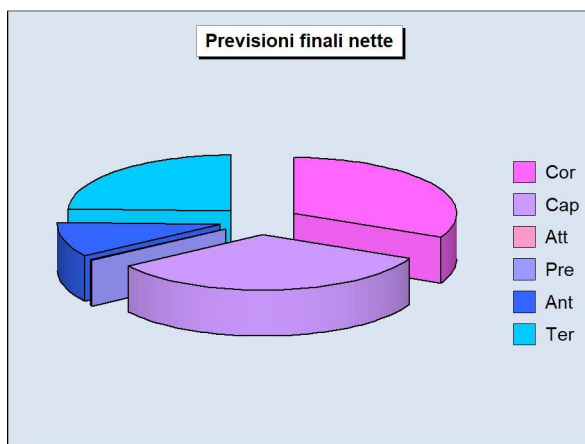
3.4.1 Finalità del controllo

In tema di aggiornamento delle previsioni, quanto riportato per le entrate è valido anche nelle uscite. Questo dipende dal fatto che le modifiche intervenute nella disponibilità di risorse (entrata) influenzano direttamente anche la capacità di spesa dell'ente locale (uscita), previsione che viene conseguentemente ampliata o ridimensionata. La modifica nello stanziamento destinato a fronteggiare un costo può dipendere dal variare della previsione di spesa ma anche dal venire meno della corrispondente fonte di finanziamento. Le variazioni di bilancio, infatti, sono il frutto di un adattamento della programmazione iniziale alle mutate esigenze di spesa o della revisione della previsione di entrata: l'obiettivo di questa parte del referto consiste proprio nel monitorare e nel rendere visibile l'entità finanziaria del fenomeno che è, come già rilevato, insito nel concetto stesso di programmazione (previsione realistica).

La tabella riporta le previsioni iniziali e quelle finali del bilancio di competenza (uscite). I medesimi importi sono riportati, seppure in valori percentuali, nel successivo grafico.

3.4.2 Elementi monitorati

Monitoraggio delle uscite di competenza 2022 Grado di aggiornamento delle previsioni	Previsioni uscita		% Variato
	Iniziali	Finali	
1 Correnti	81.298.157,47	101.217.980,55	24,50
2 In conto capitale	57.924.296,61	104.890.534,45	81,08
3 Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4 Rimborso di prestiti	838.574,60	838.574,60	0,00
5 Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	31.343.061,99	31.343.061,99	0,00
7 Spese C/terzi e partite giro	76.770.406,86	77.067.906,86	0,39
Totale	248.174.497,53	315.358.058,45	27,07



3.5 Grado di accertamento delle entrate

3.5.1 Finalità del controllo

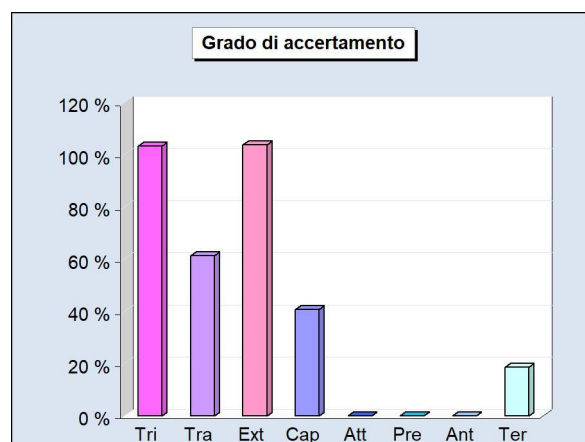
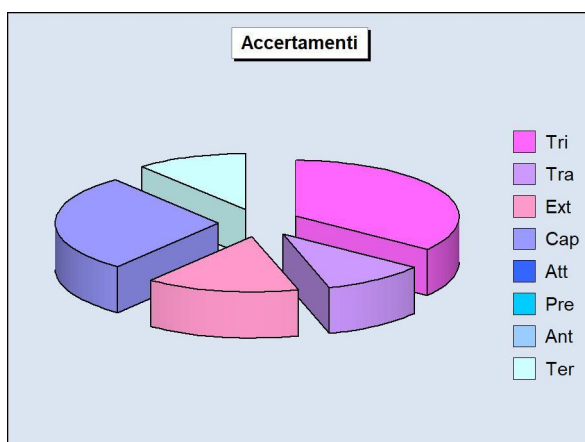
Secondo il testo unico sugli enti locali "(...) l'accertamento costituisce la prima fase di gestione dell'entrata mediante la quale, sulla base di idonea documentazione, viene verificata la ragione del credito e la sussistenza di un idoneo titolo giuridico, individuato il debitore, quantificata la somma da incassare, nonché fissata la relativa scadenza" (art.179/1). L'esito conclusivo del procedimento di accertamento delle entrate rappresenta un elemento determinante per il calcolo del risultato di amministrazione legato all'esclusiva gestione delle risorse stanziare nell'esercizio (competenza).

Questa componente del risultato indica se, ed in quale misura, l'ente è riuscito ad utilizzare le risorse che si sono rese disponibili nell'anno, impiegandole nell'attività di spesa. Il monitoraggio sull'accertamento delle entrate mostra, seppure per grossi aggregati come sono i titoli di entrata, la capacità dell'organizzazione di tradurre le previsioni di entrata in altrettante situazione creditorie definitive.

Il prospetto riporta il grado di accertamento delle entrate espresso in dati numerici, valore che è poi ripreso a livello di percentuale nel corrispondente grafico.

3.5.2 Elementi monitorati

Monitoraggio delle entrate di competenza 2022 Grado di accertamento	Entrate		% Accertato
	Stanz. finali	Accertamenti	
1 Tributi e perequazione	44.617.926,75	46.130.365,86	103,39
2 Trasferimenti correnti	21.966.967,93	13.495.241,28	61,43
3 Extratributarie	19.239.577,43	19.988.169,82	103,89
4 Entrate in conto capitale	91.486.834,76	37.346.559,82	40,82
5 Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6 Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
7 Anticipazioni da tesoriere/cassiere	31.343.061,99	0,00	0,00
9 Entrate C/terzi e partite giro	77.067.906,86	14.393.352,09	18,68
Totale	285.722.275,72	131.353.688,87	45,97



3.6 Grado di riscossione delle entrate

3.6.1 Finalità del controllo

Le previsioni di entrata tendono a tradursi durante l'esercizio in accertamenti, ossia in crediti che il comune vanta nei confronti di soggetti esterni. La velocità con cui questi crediti vanno a buon fine, e cioè si trasformano

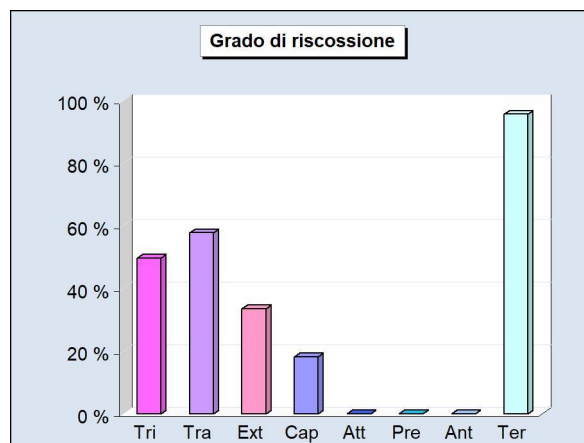
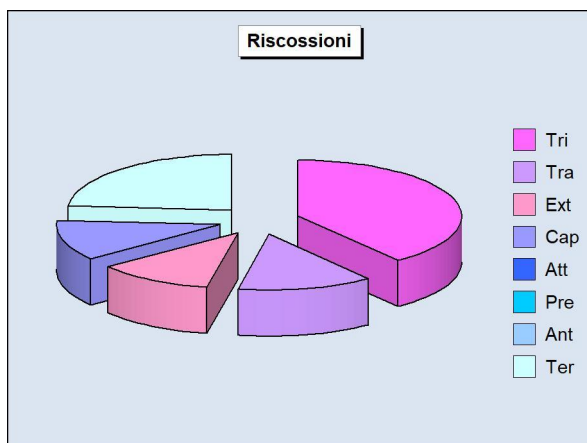
in riscossioni, influisce direttamente nelle disponibilità di cassa mentre l'accertamento di competenza, che non si è interamente tradotto in riscossione durante l'anno, comporta la formazione di un nuovo residuo attivo. Secondo l'ordinamento "(...) la riscossione costituisce la successiva fase del procedimento dell'entrata, che consiste nel materiale introito da parte del tesoriere o di altri eventuali incaricati della riscossione delle somme dovute all'ente" (art.179/1).

L'obiettivo di questa parte del referto, pertanto, consiste nel monitorare l'andamento delle riscossioni di competenza per intercettare situazioni anomale che possono portare all'eccessivo accumulo di residui attivi.

La tabella accosta gli accertamenti di entrata con i rispettivi movimenti di cassa mentre il grafico successivo mostra il corrispondente grado di riscossione, ossia la percentuale di trasformazione degli accertamenti di competenza in altrettante riscossioni.

3.6.2 Elementi monitorati

Monitoraggio delle entrate di competenza 2022 Grado di riscossione	Entrate		% Riscosso
	Accertamenti	Riscossioni	
1 Tributi e perequazione	46.130.365,86	22.954.227,51	49,76
2 Trasferimenti correnti	13.495.241,28	7.804.916,35	57,83
3 Extratributarie	19.988.169,82	6.693.394,79	33,49
4 Entrate in conto capitale	37.346.559,82	6.785.885,54	18,17
5 Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
6 Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
7 Anticipazioni da tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
9 Entrate C/terzi e partite giro	14.393.352,09	13.771.530,08	95,68
Totale	131.353.688,87	58.009.954,27	44,16



3.7 Grado di impegno delle uscite

3.7.1 Finalità del controllo

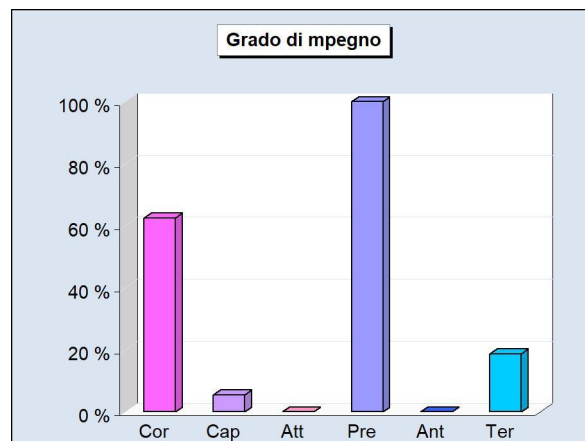
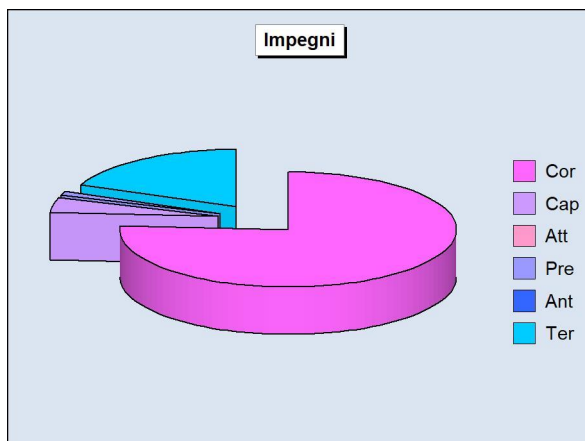
La disciplina contabile delle uscite specifica con il TUEL che, di norma, "(...) l'impegno costituisce la prima fase del procedimento di spesa, con la quale, a seguito di obbligazione giuridicamente perfezionata è determinata la somma da pagare, determinato il soggetto creditore, indicata la ragione e viene costituito il vincolo sulle previsioni di bilancio, nell'ambito della disponibilità finanziaria accertata" (art.183/1).

Analogamente alle entrate, anche per le spese l'esito del procedimento di impegno rappresenta un elemento determinante per il calcolo del risultato di amministrazione legato all'esclusiva gestione della competenza. Questa componente del risultato indica se, ed in quale misura, il comune è riuscito ad utilizzare le risorse disponibili (stanziamenti) per impiegarle concretamente nell'attività di spesa. Il monitoraggio sull'impegno delle uscite mostra, per grossi aggregati come sono i titoli, la capacità dell'organizzazione di tradurre le previsioni (stanziamenti) in altrettanti vincoli contrattuali (impegni definitivi) o provvisori (prenotazioni di impegno, ma solo nei limitati casi ammessi dalla norma).

Il prospetto riporta il grado di impegno delle uscite espresso in dati numerici, valore che è poi ripreso a livello di percentuale nel corrispondente grafico.

3.7.2 Elementi monitorati

Monitoraggio uscite CP 2022 Grado di impegno	Uscite				% Impegnato
	Stanz. finali (+)	FPV/U (-)	Stanz. fin. netti	Impegni	
1 Correnti	101.217.980,55	7.349.786,23	93.868.194,32	58.687.210,51	62,52
2 In conto capitale	104.890.534,45	44.897.611,43	59.992.923,02	3.312.596,69	5,52
3 Incremento attività finanziarie	0,00	-	0,00	0,00	0,00
4 Rimborso di prestiti	838.574,60	-	838.574,60	838.574,60	100,00
5 Chiusura anticipazioni	31.343.061,99	-	31.343.061,99	0,00	0,00
7 Spese C/terzi e partite giro	77.067.906,86	-	77.067.906,86	14.393.352,09	18,68
Totale	315.358.058,45	52.247.397,66	263.110.660,79	77.231.733,89	29,35



3.8 Grado di pagamento delle uscite

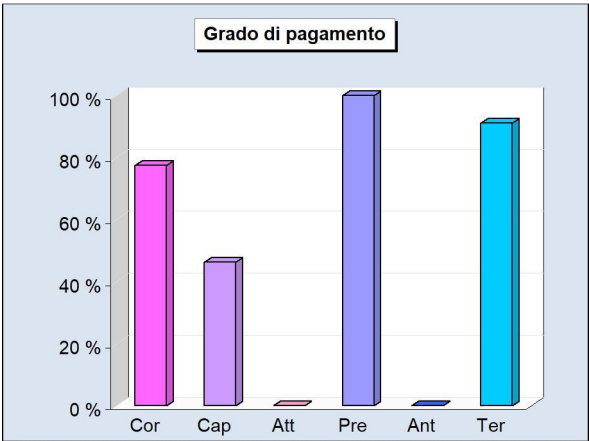
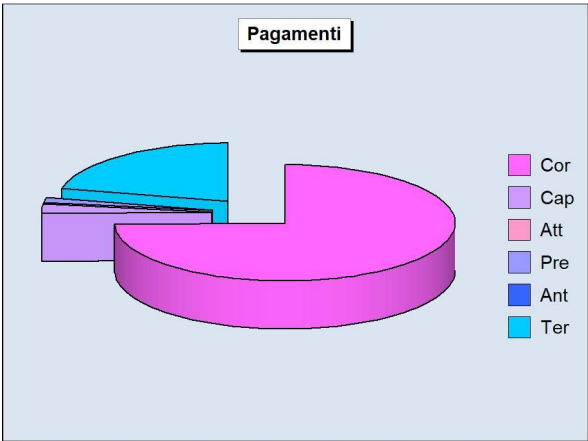
3.8.1 Finalità del controllo

Come nel caso delle entrate, anche le previsioni di uscita tendono a tradursi durante l'esercizio in impegni, ossia in debiti che l'ente contrae nei confronti di soggetti esterni, con pochissime eccezioni previste dalla norma contabile (prenotazioni di impegno). La velocità con cui questi debiti vengono estinti, e quindi trasformati in pagamenti, influisce direttamente nelle disponibilità di cassa mentre l'impegno di competenza che non si è interamente tradotto in pagamento durante l'anno comporta l'insorgere di un nuovo residuo passivo. L'ordinazione consiste nella disposizione impartita al tesoriere, mediante il mandato di pagamento, di provvedere al pagamento delle spese. Secondo il TUEL "(...) gli ordinativi di pagamento sono disposti nei limiti dei rispettivi stanziamenti di cassa, salvo i pagamenti riguardanti il rimborso delle anticipazioni di tesoreria, i servizi per conto terzi e le partite di giro" (art.185/1). Il tesoriere opera in esecuzione a questa disposizione impartita dall'ente e procede con l'effettivo esborso della somma a favore del beneficiario dell'operazione. L'obiettivo di questa parte del referto consiste nel monitorare l'andamento dei pagamenti di competenza per intercettare l'insorgere di situazioni anomale che possono avere portato, nel corso di questo esercizio, ad un eccessivo accumulo di residui passivi.

La tabella accosta gli impegni con i rispettivi movimenti di cassa mentre il grafico mostra il corrispondente grado di pagamento, ossia la percentuale di trasformazione degli impegni in altrettanti pagamenti.

3.8.2 Elementi monitorati

Monitoraggio delle uscite di competenza 2022 Grado di pagamento	Uscite		% Pagato
	Impegni	Pagamenti	
1 Correnti	58.687.210,51	45.496.213,96	77,52
2 In conto capitale	3.312.596,69	1.535.549,44	46,35
3 Incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
4 Rimborso di prestiti	838.574,60	838.574,60	100,00
5 Chiusura anticipazioni da tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00
7 Spese C/terzi e partite giro	14.393.352,09	13.114.308,93	91,11
Totale	77.231.733,89	60.984.646,93	78,96



4 Analisi della spesa per missioni

4.1 Premessa all'analisi della spesa per missioni

In base a quanto stabilito dall'ordinamento degli enti locali, nella configurazione introdotta con il D.Lgs.118/11, *"le previsioni di spesa del bilancio di previsione sono classificate (..) in:*

- a) missioni, che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dagli enti locali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate;*
- b) programmi, che rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni. I programmi sono ripartiti in titoli (..)" (art.165/4)*

Il bilancio, costruito per missioni (sintesi) e programmi (analisi), pertanto, associa l'obiettivo strategico con la rispettiva dotazione finanziaria. È opportuno ricordare che i programmi in cui si articola la missione sono costituiti da spese di funzionamento e da investimenti. Le prime (funzionamento) comprendono gli interventi per consentire la normale erogazione dei servizi (spese correnti), per garantire la restituzione del capitale mutuato (rimborso prestiti) e le eventuali anticipazioni finanziarie (anticipazioni). Il secondo tipo di spesa (investimenti) riprende invece le opere pubbliche in senso stretto (spese in C/capitale) e le operazioni di sola natura finanziaria (incremento attività finanziarie).

Non bisogna dimenticare che 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"* (art.196/2). Il riscontro sull'andamento delle missioni, anche limitata al solo aspetto finanziario, rappresenta comunque un elemento di rilievo per contribuire a verificare il grado di raggiungimento degli obiettivi programmati.

Dopo questa premessa, il monitoraggio e la conseguente attività di valutazione si sposta nello specifico versante operativo della spesa per missioni che è vista in un primo approccio nel suo insieme ed in un secondo tempo, poi, scomposta nelle due caratteristiche elementari (spesa di gestione e intervento in conto capitale).

L'attività di monitoraggio definita come *"Analisi della spesa per missioni"* si articola in direzioni diverse ed interessa prevalentemente i seguenti argomenti del referto:

- analisi sull'andamento della spesa per missioni nel suo complesso (funzionamento + investimento);
- grado di impegno delle missioni di parte corrente (funzionamento);
- grado di impegno delle missioni di parte investimento;
- grado di impegno delle missioni di parte corrente (funzionamento);
- grado di pagamento delle missioni di parte investimento.

La rappresentazione che ne consegue, composta da tabelle e rispettivi grafici, è il prodotto di un'elaborazione di elementi di origine esclusivamente contabile ed ha lo scopo di raffigurare una sintesi su quella che è stata l'attitudine dell'ente di utilizzare, ed al meglio, le risorse che si sono rese disponibili nell'esercizio (gestione della sola competenza). Si tratta di un riscontro di tipo generale per mezzo del quale si quantifica il volume complessivo dei finanziamenti, prima previsti e poi impiegati nell'anno solare.

Ciascun capitolo di questa sezione del referto si compone di tre paragrafi che sono contraddistinti da una separata numerazione ed a cui è stato attribuito il seguente significato:

Finalità del controllo - Spiega perché si va a monitorare quel gruppo di dati e/o di informazioni e l'eventuale contesto normativo che ne disciplina le modalità di gestione;

Eventuale commento al referto - Descrive, quando se ne ravvede la necessità, i risultati dell'analisi esposta nella tabella e nell'eventuale grafico ed integra le considerazioni già esposte in *"Finalità del controllo"*;

Elementi monitorati - Riporta i dati numerici del fenomeno monitorato e li espone nella forma tabellare, spesso integrata con l'aggiunta del corrispondente grafico.

4.2 Analisi della spesa per missioni nel suo complesso (Funzionamento + Investimento)

4.2.1 Finalità del controllo

Questa visione d'insieme riporta solo l'ammontare complessivo degli interventi destinati al funzionamento della gestione corrente e di quella in conto capitale. Si tratta, in altre parole, del punto di partenza necessario per poi procedere con l'analisi delle due componenti elementari in cui si articola ogni singola missione.

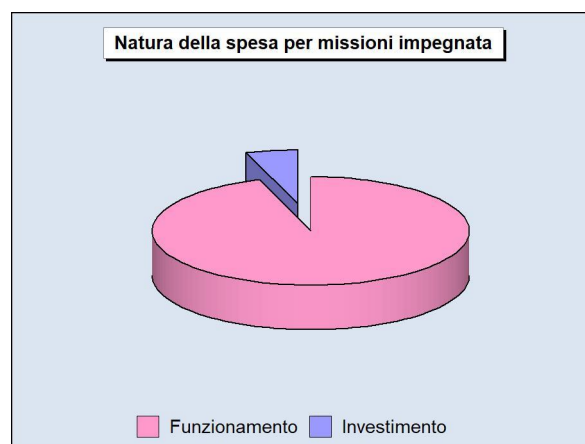
L'obiettivo di questa parte del referto consiste nel monitorare l'andamento degli impegni di competenza per confrontarli con i rispettivi stanziamenti finali e verificare, così facendo, la dimensione dello scostamento tra quanto previsto e quanto realmente utilizzato.

La prima tabella espone i dati nel loro ammontare complessivo mentre la seconda sviluppa le medesime informazioni riportandole, però, al livello di ciascuna missione.

4.2.2 Elementi monitorati

Monitoraggio missioni CP 2022 Destinazione della spesa	Missioni - Riparto della spesa per destinazione			
	Stanz. Finali (+)	FPV/U (-)	Stanz. fin. netti	Impegni
Funzionamento	133.399.617,14	7.349.786,23	126.049.830,91	59.525.785,11
Investimento	104.890.534,45	44.897.611,43	59.992.923,02	3.312.596,69
Totale	238.290.151,59	52.247.397,66	186.042.753,93	62.838.381,80

Monitoraggio missioni CP 2022 Grado di impegno	Missioni - Spesa complessiva (Corrente + Investimento)			
	Stanz. Finali (+)	FPV/U (-)	Stanz. fin. netti	Impegni
Servizi generali	19.365.580,55	3.572.450,07	15.793.130,48	12.723.301,28
Giustizia	98.177,08	0,00	98.177,08	97.479,00
Ordine pubblico	4.190.937,96	714.254,90	3.476.683,06	2.920.834,43
Istruzione	9.927.730,31	442.546,23	9.485.184,08	3.125.532,45
Cultura	1.587.027,22	100.680,53	1.486.346,69	1.182.734,05
Sport	1.140.047,86	610.824,28	529.223,58	328.842,95
Turismo	73.432,98	0,00	73.432,98	71.198,42
Territorio	40.399.716,16	30.142.268,00	10.257.448,16	592.690,77
Tutela ambiente	59.510.990,10	7.365.376,44	52.145.613,66	24.212.726,20
Trasporti	21.462.440,42	4.475.230,33	16.987.210,09	6.939.244,92
Soccorso civile	686.938,52	13.130,48	673.808,04	385.519,62
Sociale e famiglia	27.767.280,50	4.584.431,95	23.182.848,55	7.991.658,25
Salute	1.510.497,07	226.204,45	1.284.292,62	1.171.738,26
Sviluppo economico	275.347,35	0,00	275.347,35	251.686,60
Lavoro e formazione	300,00	0,00	300,00	0,00
Agricoltura e pesca	6.500,00	0,00	6.500,00	4.620,00
Energia	1.044.263,00	0,00	1.044.263,00	0,00
Relaz. con autonomie	0,00	0,00	0,00	0,00
Relaz. internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi	17.061.307,92	0,00	17.061.307,92	0,00
Debito pubblico	838.574,60	0,00	838.574,60	838.574,60
Anticipazioni	31.343.061,99	0,00	31.343.061,99	0,00
Totale	238.290.151,59	52.247.397,66	186.042.753,93	62.838.381,80



4.3 Grado di impegno delle missioni di parte corrente (Funzionamento)

4.3.1 Finalità del controllo

Lo stato di realizzazione degli impegni su missioni e programmi dipende dalla composizione dell'intervento. Per stabilire l'effettivo ammontare della percentuale di impegno della spesa sul corrispondente stanziamento è necessario prima neutralizzare l'effetto del fondo pluriennale vincolato sull'ammontare della previsione. L'impegno, pertanto, non sarà accostato alla previsione (lorda) ma al medesimo importo depurato dalla quota non impegnabile (stanziamento al netto del FPV/U).

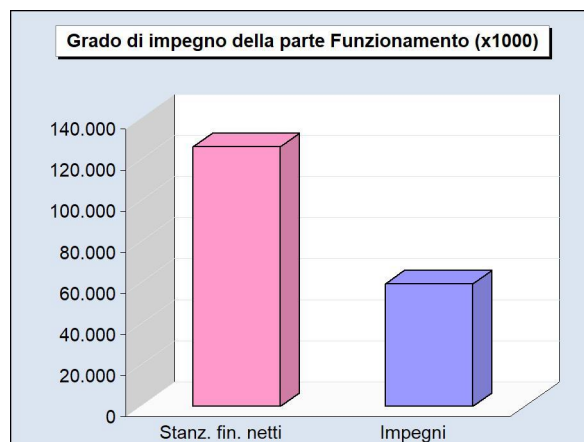
L'obiettivo di questa parte del referto consiste nel monitorare l'andamento degli impegni di competenza delle sole missioni di parte corrente per confrontarli con i rispettivi stanziamenti finali e verificare, così facendo, la dimensione dello scostamento tra quanto previsto e quanto realmente utilizzato.

La prima tabella espone i dati nel loro ammontare complessivo mentre la seconda sviluppa le medesime informazioni riportandole, però, al livello di ciascuna missione.

4.3.2 Elementi monitorati

Monitoraggio missioni CP 2022 Destinazione della spesa	Missioni - Riparto della spesa per destinazione				% Impegnato
	Stanz. Finali (+)	FPV/U (-)	Stanz. fin. netti	Impegni	
Funzionamento	133.399.617,14	7.349.786,23	126.049.830,91	59.525.785,11	47,22 %
Investimento	104.890.534,45	44.897.611,43	59.992.923,02	3.312.596,69	5,52 %
Totale	238.290.151,59	52.247.397,66	186.042.753,93	62.838.381,80	33,78 %

Monitoraggio missioni CP 2022 Grado di impegno	Missioni - Parte Corrente (Funzionamento)				% Impegnato
	Stanz. Finali (+)	FPV/U (-)	Stanz. fin. netti	Impegni	
Servizi generali	15.701.217,16	1.526.232,39	14.174.984,77	12.266.415,65	86,54 %
Giustizia	98.177,08	0,00	98.177,08	97.479,00	99,29 %
Ordine pubblico	4.162.642,76	714.254,90	3.448.387,86	2.920.834,43	84,70 %
Istruzione	4.267.812,25	442.546,23	3.825.266,02	2.754.993,22	72,02 %
Cultura	1.211.404,87	0,00	1.211.404,87	1.176.367,36	97,11 %
Sport	403.450,77	0,00	403.450,77	328.842,95	81,51 %
Turismo	73.432,98	0,00	73.432,98	71.198,42	96,96 %
Territorio	662.182,30	42.268,00	619.914,30	258.806,94	41,75 %
Tutela ambiente	25.738.933,35	655.142,82	25.083.790,53	23.517.235,10	93,75 %
Trasporti	8.457.858,93	0,00	8.457.858,93	6.174.260,85	73,00 %
Soccorso civile	686.938,52	13.130,48	673.808,04	385.519,62	57,22 %
Sociale e famiglia	21.386.715,63	3.956.211,41	17.430.504,22	7.553.896,00	43,34 %
Salute	1.025.016,80	0,00	1.025.016,80	925.054,37	90,25 %
Sviluppo economico	274.089,23	0,00	274.089,23	251.686,60	91,83 %
Lavoro e formazione	300,00	0,00	300,00	0,00	0,00 %
Agricoltura e pesca	6.500,00	0,00	6.500,00	4.620,00	71,08 %
Energia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Relaz. con autonomie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Relaz. internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Fondi	17.061.307,92	0,00	17.061.307,92	0,00	0,00 %
Debito pubblico	838.574,60	0,00	838.574,60	838.574,60	100,00 %
Anticipazioni	31.343.061,99	0,00	31.343.061,99	0,00	0,00 %
Totale	133.399.617,14	7.349.786,23	126.049.830,91	59.525.785,11	47,22 %



4.4 Grado di impegno delle missioni di parte Investimento

4.4.1 Finalità del controllo

Lo stato di realizzazione degli impegni su missioni e programmi dipende dalla composizione dell'intervento. Una forte componente di spesa per investimento non attuata per la mancata concessione del finanziamento, ad esempio, non indicherà alcun impegno producendo una apparente contrazione del grado di realizzazione. La stessa situazione si verifica quando la spesa già prevista e finanziata non è impegnata nell'esercizio ma è imputata in un anno diverso per effetto della mancata immediata esigibilità (FPV attivato).

Per stabilire l'effettivo ammontare della percentuale di impegno della spesa sul corrispondente stanziamento è necessario prima neutralizzare l'effetto del fondo pluriennale vincolato sull'ammontare della previsione. L'impegno, pertanto, non sarà accostato alla previsione (lorda) ma al medesimo importo depurato dalla quota non impegnabile (stanziamento al netto del FPV/U).

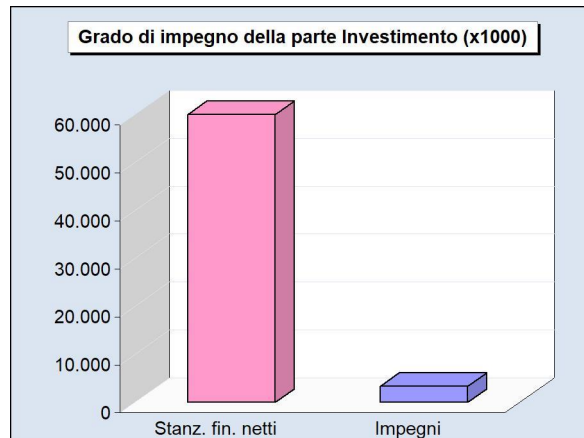
L'obiettivo di questa parte del referto consiste nel monitorare l'andamento degli impegni di competenza delle sole missioni di parte investimento per confrontarli con i rispettivi stanziamenti finali e verificare, così facendo, la dimensione dello scostamento tra quanto previsto e quanto realmente utilizzato.

La prima tabella espone i dati nel loro ammontare complessivo mentre la seconda sviluppa le medesime informazioni riportandole, però, al livello di ciascuna missione.

4.4.2 Elementi monitorati

Monitoraggio missioni CP 2022 Destinazione della spesa	Missioni - Riparto della spesa per destinazione				% Impegnato
	Stanz. Finali (+)	FPV/U (-)	Stanz. fin. netti	Impegni	
Funzionamento	133.399.617,14	7.349.786,23	126.049.830,91	59.525.785,11	47,22 %
Investimento	104.890.534,45	44.897.611,43	59.992.923,02	3.312.596,69	5,52 %
Totale	238.290.151,59	52.247.397,66	186.042.753,93	62.838.381,80	33,78 %

Monitoraggio missioni CP 2022 Grado di impegno	Missioni - Parte Investimento				% Impegnato
	Stanz. Finali (+)	FPV/U (-)	Stanz. fin. netti	Impegni	
Servizi generali	3.664.363,39	2.046.217,68	1.618.145,71	456.885,63	28,24 %
Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Ordine pubblico	28.295,20	0,00	28.295,20	0,00	0,00 %
Istruzione	5.659.918,06	0,00	5.659.918,06	370.539,23	6,55 %
Cultura	375.622,35	100.680,53	274.941,82	6.366,69	2,32 %
Sport	736.597,09	610.824,28	125.772,81	0,00	0,00 %
Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Territorio	39.737.533,86	30.100.000,00	9.637.533,86	333.883,83	3,46 %
Tutela ambiente	33.772.056,75	6.710.233,62	27.061.823,13	695.491,10	2,57 %
Trasporti	13.004.581,49	4.475.230,33	8.529.351,16	764.984,07	8,97 %
Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Sociale e famiglia	6.380.564,87	628.220,54	5.752.344,33	437.762,25	7,61 %
Salute	485.480,27	226.204,45	259.275,82	246.683,89	95,14 %
Sviluppo economico	1.258,12	0,00	1.258,12	0,00	0,00 %
Lavoro e formazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Energia	1.044.263,00	0,00	1.044.263,00	0,00	0,00 %
Relaz. con autonomie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Relaz. internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Totale	104.890.534,45	44.897.611,43	59.992.923,02	3.312.596,69	5,52 %



4.5 Grado di pagamento delle missioni di parte corrente (Funzionamento)

4.5.1 Finalità del controllo

Dal punto di vista del procedimento contabile, l'assunzione di un impegno di spesa è solo il primo passo verso la realizzazione del progetto di acquisto di beni e servizi. La velocità di pagamento della spesa, successiva all'assunzione dell'impegno, non dipende solo dalla rapidità dell'ente di portare a conclusione il procedimento amministrativo ma è anche influenzata da fattori esterni. I vincoli posti degli obiettivi di finanza pubblica o il ritardo nell'erogazione dei trasferimenti in conto gestione possono interferire sul normale decorso del procedimento. In generale, le spese di funzionamento hanno tempi di esborso più rapidi mentre quelle in C/capitale sono influenzate dal tipo di finanziamento e dalla velocità d'incasso del credito.

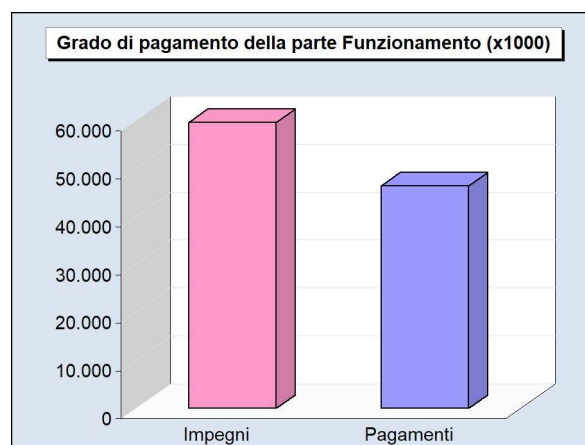
L'obiettivo di questa parte del referto consiste nell'osservare l'andamento dei pagamenti di competenza delle sole missioni di parte corrente per confrontarli con i rispettivi impegni e verificare, in quoto modo, la dimensione dello scostamento tra quanto impegnato e quanto effettivamente pagato nel medesimo esercizio.

La prima tabella espone i dati nel loro ammontare complessivo mentre la seconda sviluppa le medesime informazioni riportandole, però, al livello di singola missione.

4.5.2 Elementi monitorati

Monitoraggio missioni CP 2022 Destinazione della spesa	Missioni - Riparto della spesa per destinazione			% Pagato
	Stanz. fin. netti	Impegni	Pagamento	
Funzionamento	126.049.830,91	59.525.785,11	46.334.788,56	77,84
Investimento	59.992.923,02	3.312.596,69	1.535.549,44	46,35
Totale	186.042.753,93	62.838.381,80	47.870.338,00	76,18

Monitoraggio missioni CP 2022 Grado di pagamento	Missioni - Parte Corrente (Funzionamento)			% Pagato
	Stanz. fin. netti	Impegni	Pagamento	
Servizi generali	14.174.984,77	12.266.415,65	10.127.726,17	82,56
Giustizia	98.177,08	97.479,00	97.479,00	100,00
Ordine pubblico	3.448.387,86	2.920.834,43	2.286.346,98	78,28
Istruzione	3.825.266,02	2.754.993,22	2.099.860,99	76,22
Cultura	1.211.404,87	1.176.367,36	1.078.879,53	91,71
Sport	403.450,77	328.842,95	295.744,57	89,93
Turismo	73.432,98	71.198,42	60.867,42	85,49
Territorio	619.914,30	258.806,94	122.248,88	47,24
Tutela ambiente	25.083.790,53	23.517.235,10	17.346.461,53	73,76
Trasporti	8.457.858,93	6.174.260,85	4.727.539,64	76,57
Soccorso civile	673.808,04	385.519,62	320.615,60	83,16
Sociale e famiglia	17.430.504,22	7.553.896,00	5.943.688,47	78,68
Salute	1.025.016,80	925.054,37	768.450,88	83,07
Sviluppo economico	274.089,23	251.686,60	220.214,30	87,50
Lavoro e formazione	300,00	0,00	0,00	0,00
Agricoltura e pesca	6.500,00	4.620,00	90,00	1,95
Energia	0,00	0,00	0,00	0,00
Relaz. con autonomie	0,00	0,00	0,00	0,00
Relaz. internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi	17.061.307,92	0,00	0,00	0,00
Debito pubblico	838.574,60	838.574,60	838.574,60	100,00
Anticipazioni	31.343.061,99	0,00	0,00	0,00
Totale	126.049.830,91	59.525.785,11	46.334.788,56	77,84



4.6 Grado di pagamento delle missioni di parte Investimento

4.6.1 Finalità del controllo

Come per la parte corrente, anche per gli investimenti l'assunzione dell'impegno di spesa è solo il primo passo verso la realizzazione dell'opera pubblica. La velocità di pagamento della spesa, successiva all'assunzione dell'impegno, non dipende solo dalla rapidità dell'ente di portare a conclusione il procedimento amministrativo ma è anche influenzata da fattori esterni. I vincoli posti dagli obiettivi di finanza pubblica o il ritardo nell'erogazione dei trasferimenti in conto capitale possono rallentare il normale decorso del procedimento. In generale, le spese d'investimento sono influenzate dal tipo di finanziamento e dalla velocità d'incasso del rispettivo credito.

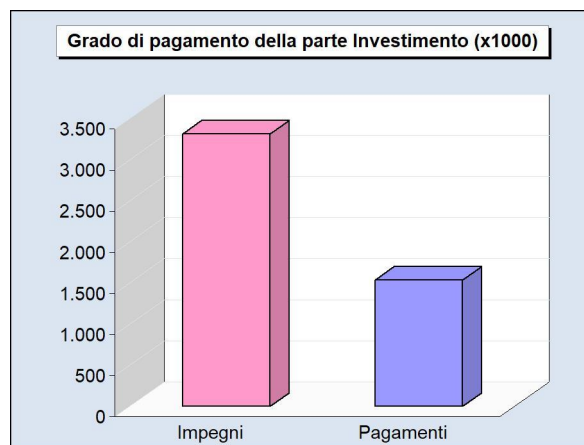
L'obiettivo di questa parte del referto consiste nel monitorare l'andamento dei pagamenti di competenza delle sole missioni di parte investimento per confrontarli con i rispettivi impegni e verificare, così facendo, la dimensione dello scostamento tra quanto impegnato e quanto effettivamente pagato nel medesimo esercizio.

La prima tabella espone i dati nel loro ammontare complessivo mentre la seconda sviluppa le medesime informazioni riportandole, però, al livello di singola missione.

4.6.2 Elementi monitorati

Monitoraggio missioni CP 2022 Destinazione della spesa	Missioni - Riparto della spesa per destinazione			% Pagato
	Stanz. fin. netti	Impegni	Pagamento	
Funzionamento	126.049.830,91	59.525.785,11	46.334.788,56	77,84
Investimento	59.992.923,02	3.312.596,69	1.535.549,44	46,35
Totale	186.042.753,93	62.838.381,80	47.870.338,00	76,18

Monitoraggio missioni CP 2022 Grado di pagamento	Missioni - Parte Investimento			% Pagato
	Stanz. fin. netti	Impegni	Pagamento	
Servizi generali	1.618.145,71	456.885,63	401.878,88	87,96
Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
Ordine pubblico	28.295,20	0,00	0,00	0,00
Istruzione	5.659.918,06	370.539,23	171.266,19	46,22
Cultura	274.941,82	6.366,69	0,00	0,00
Sport	125.772,81	0,00	0,00	0,00
Turismo	0,00	0,00	0,00	0,00
Territorio	9.637.533,86	333.883,83	110.281,60	33,03
Tutela ambiente	27.061.823,13	695.491,10	0,00	0,00
Trasporti	8.529.351,16	764.984,07	414.360,52	54,17
Soccorso civile	0,00	0,00	0,00	0,00
Sociale e famiglia	5.752.344,33	437.762,25	437.762,25	100,00
Salute	259.275,82	246.683,89	0,00	0,00
Sviluppo economico	1.258,12	0,00	0,00	0,00
Lavoro e formazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
Energia	1.044.263,00	0,00	0,00	0,00
Relaz. con autonomie	0,00	0,00	0,00	0,00
Relaz. internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi	0,00	0,00	0,00	0,00
Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	59.992.923,02	3.312.596,69	1.535.549,44	46,35



5 Controllo sulle infrastrutture e sui servizi attivati

5.1 Premessa all'analisi sugli investimenti e sul bilancio dei servizi erogati

L'ente locale esiste in quanto soggetto istituzionale che eroga servizi ai cittadini residenti nel proprio territorio. Partendo da questo presupposto, le forme di monitoraggio previste dal controllo di gestione possono includere anche l'analisi sulle modalità di investimento delle risorse di parte capitale in beni di natura strumentale (infrastrutture) realizzate nell'esercizio. Si tratta di elementi e di possibili valutazioni che subiscono il pesante condizionamento del progressivo disimpegno dello Stato dal finanziamento delle spese in conto capitale degli enti locali e dalla normativa nazionale che, per effetto dei limiti imposti dall'Unione Europea, spesso vincola la possibilità di espandere gli investimenti all'effettivo rispetto di parametri decisi a livello comunitario.

L'analisi delle spese di investimento precede quella, per altro verso estremamente sintetica, finalizzata a tenere sotto controllo il bilancio delle prestazioni erogate dal comune al cittadino in regime di non esclusività: i servizi a domanda individuale e quelli a rilevanza economica. Con i primi (domanda individuale) si intendono quelle prestazioni fornite dall'ente locale al cittadino, su esplicita richiesta da parte di quest'ultimo, che sono subordinate al pagamento di un corrispettivo calcolato con parametri non necessariamente commerciali (prezzo calmierato). Con i secondi (rilevanza economica), l'ente opera invece prevalentemente in regime di mercato e le prestazioni rese sono per loro stessa natura connesse con i costi di gestione e di investimento legati all'esercizio di tale attività. In questo contesto è importante ottenere una visione d'insieme sull'entità del fenomeno (bilancio *cumulativo* di tutti i servizi) analizzato.

L'attività di monitoraggio definita come "*Controllo sulle infrastrutture e sui servizi attivati*", pertanto, si articola in direzioni diverse e interessa prevalentemente i seguenti argomenti del referto:

- analisi sull'andamento dei principali investimenti attivati;
- analisi sui risultati dei principali servizi erogati.

L'esposizione di seguito riportata, composta da tabelle e rispettivi grafici, è il prodotto di un'elaborazione di elementi di origine esclusivamente contabile e ha lo scopo di raffigurare una sintesi su quella che è stata l'attitudine dell'ente ad adottare un'efficace politica di investimento al fine di consentire l'erogazione dei necessari servizi alla cittadinanza; il tutto, naturalmente, facendo i conti con le effettive risorse che si sono rese disponibili nell'esercizio.

Ciascun capitolo di questa sezione del referto si compone di tre paragrafi che sono contraddistinti da una separata numerazione ed a cui è stato attribuito il seguente significato:

Finalità del controllo - Spiega perché si va a monitorare quel gruppo di dati e/o di informazioni e l'eventuale contesto normativo che ne disciplina le modalità di gestione;

Eventuale commento al referto - Descrive, quando se ne ravvede la necessità, i risultati dell'analisi esposta nella tabella e nell'eventuale grafico ed integra le considerazioni già esposte in "Finalità del controllo";

Elementi monitorati - Riporta i dati numerici del fenomeno monitorato e li espone nella forma tabellare, spesso integrata con l'aggiunta del corrispondente grafico.

5.2 Elenco dei principali investimenti attivati

5.2.1 Finalità del controllo

Il comune pianifica la propria attività di investimento approvando il programma triennale delle opere pubbliche con l'annesso elenco annuale. La normativa in materia di lavori pubblici prevede infatti che "*l'attività di realizzazione dei lavori pubblici (...), di singolo importo superiore a 100.000,00 euro, si svolga sulla base di un programma triennale e di aggiornamenti annuali che, i soggetti (...) predispongono ed approvano, nel rispetto dei documenti programmatori già previsti dalla normativa vigente (...) e della normativa urbanistica, unitamente all'elenco dei lavori da realizzare nell'anno stesso*" (L.109/94, art.14/1). La programmazione tecnica delle opere pubbliche e l'allocatione degli interventi tra le spese in conto capitale del bilancio finanziario rappresentano, pertanto, due aspetti distinti del medesimo procedimento.

La tabella riporta i principali investimenti attivati nell'esercizio ed indica la denominazione dell'intervento con il corrispondente importo. L'ultima colonna, inoltre, mette in risalto il peso specifico di ogni intervento rispetto al totale delle risorse movimentate dalle opere in conto capitale complessivamente elencate.

5.2.2 Elementi monitorati

Principali investimenti attivati	Rendiconto 2022	
	Valore	Peso %
QUARTIERE CAPPUCCINELLI I STRALCIO	15.000.000,00	47,61 %
QUARTIERE CAPPUCCINELLI II STRALCIO	15.000.000,00	47,61 %
MAN. STRAORD. STRADE E MARCIAPIEDI CI	468.374,92	1,49 %
RIQUALIFIC. EX-MACELLO COMUNALE II STRALCIO	437.762,25	1,39 %
RIQUALIFICAZIONE BORGO UMMARI	222.234,97	0,71 %
ADEGUAMENTO STRUTT. E IMPIANTISTICO PALESTRA PINCO	178.987,82	0,57 %
MANUTE. STRAORD. SCUOLA INFANZIA VIALE MARCHE	152.000,00	0,48 %
ADEGUAMENTI STRUTT. E IMPIANTISTICO SCUOLA L. BASSI	38.071,61	0,12 %
MANUT. STRAOR. SCUOLA INFANZIA ASCANIO	11.119,91	0,04 %
Totale	31.508.551,48	100,00 %

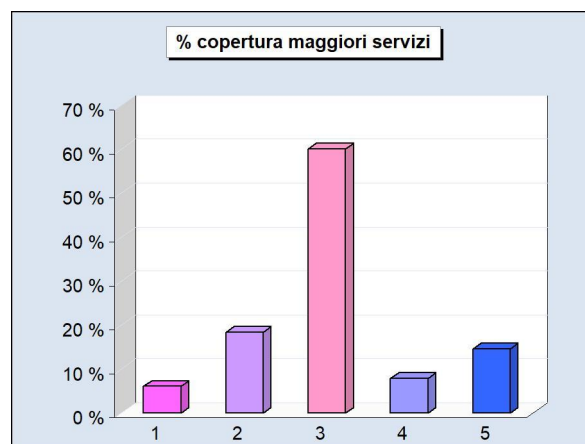
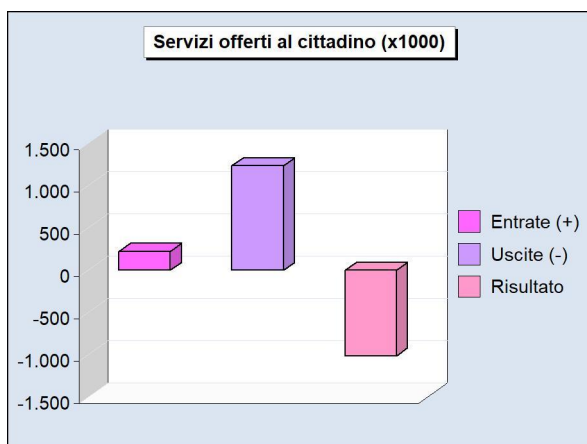
5.3 Analisi del rendiconto dei servizi a domanda individuale

5.3.1 Finalità del controllo

Il prospetto mostra il bilancio dei principali servizi offerti alla cittadinanza con la percentuale di copertura delle spese ottenuta mediante la richiesta all'utente di una contribuzione economica (tariffa) oppure con l'ottenimento di contributi in conto gestione erogati, per la quasi totalità, da altri enti della pubblica amministrazione. Quando la colonna "Risultato" mostra un importo negativo questo significa che l'ente è intervenuto con proprie risorse generiche per coprire l'eccedenza delle uscite sulle corrispondenti entrate (servizio gestito in perdita).

5.3.2 Elementi monitorati

Principali servizi offerti al cittadino (Risultato)	Rendiconto 2022		Risultato	% Copertura
	Entrate	Uscite		
Asili nido	45.033,93	739.100,71	-694.066,78	6,09 %
Impianti sportivi	44.263,86	241.066,43	-196.802,57	18,36 %
Mense scolastiche	124.494,54	207.284,59	-82.790,05	60,06 %
Servizio spurgo pozzi neri	561,10	7.053,72	-6.492,62	7,95 %
Mercato ittico	5.879,00	40.189,57	-34.310,57	14,63 %
Totale	220.232,43	1.234.695,02	-1.014.462,59	17,84 %



TASSE COMUNALI

Anni 2017-2022

aggiornato con gli incassi effettuati al

31 dicembre 2022

importi medi su base annua

TRAPANI è al **33°** posto fra i 53 Comuni da 60 a 100 mila abitanti

il confronto è effettuato sulla base del

MAGGIORE IMPORTO

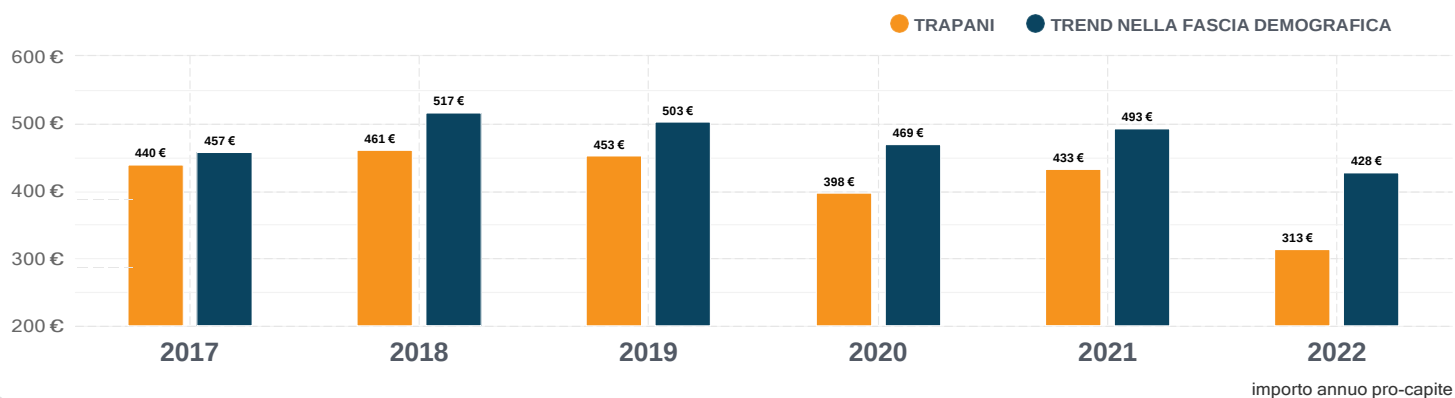


pro-capite

€ 416

importo medio annuo

TREND NEGLI ANNI



CAUSALE DI PAGAMENTO		Periodo dal 2017 al2022 media annua in euro	2017 in euro	2018 in euro	2019 in euro	2020 in euro	2021 in euro	2022 in euro
1	IMU riscossione spontanea	11.941.166	13.010.119	13.011.878	13.189.718	12.981.030	13.091.520	6.362.729
2	TASSA RIFIUTI	8.955.863	8.669.390	10.093.695	9.588.669	6.399.697	9.206.741	9.776.986
3	ADDIZIONALE IRPEF riscossione spontanea	4.345.117	4.438.283	4.388.593	4.447.389	4.716.227	4.620.682	3.459.528
4	IMU recuperi	901.932	774.960	1.099.651	989.148	874.938	799.325	873.569
5	ICI recuperi	398.832	1.480.686	612.518	158.939	49.069	64.008	27.776
6	TOSAP riscossione spontanea	336.238	550.736	517.491	578.852	368.628	1.720	
7	IMPOSTA DI SOGGIORNO riscossione spontanea	329.513	333.785	281.935	378.580	199.912	319.692	463.176
8	IMPOSTA PUBBLICITA' E AFFISSIONI riscossione spontanea	204.170	356.579	311.838	315.973	230.309	10.323	
9	TOSAP recuperi	49.384	87.478	97.119	75.017	15.188	14.180	7.323
10	IMPOSTA PUBBLICITA' E AFFISSIONI recuperi	37.118	65.175	19.833	33.375	66.940	346	37.039
11	ICI riscossione spontanea	24.385	51.043	86.499	8.421		344	
12	TASI riscossione spontanea	18.475	37.664	37.259	32.232	2.890	794	8
13	TASSE DIVERSE - VOCE RESIDUALE riscossione spontanea	8.158	5.203	4.702	7.114	11.591	20.340	
14	TASI recuperi	1.594				1.282	4.711	3.569

15	IMPOSTA DI SOGGIORNO recuperi	1.238						7.428
16	TASSE DIVERSE - VOCE RESIDUALE recuperi	399	1.687	692	15			
17	TRIBUTO PROVINCIALE PROTEZIONE E IGIENE AMBIENTALE riscossione spontanea	5	19	8				
	TOTALE	27.553.587	29.862.806	30.563.712	29.803.443	25.917.700	28.154.727	21.019.132
	ABITANTI	66.212	67.923	66.289	65.841	65.039	65.039	67.141
	PRO-CAPITE	416	440	461	453	398	433	313

DATA AGGIORNAMENTO

SIOPE	
saldo incassi al	dati osservati al
31 dicembre 2022	5 gennaio 2023

QUOTA IN ATTESA DI CONTABILIZZAZIONE SU SIOPE

1	Totale incassi registrati su Siope e associati alle singole voci contabili (Titoli da I a VI)	€ 35.220.527
2	Totale incassi in attesa di imputazione alle voci contabili (partite da regolarizzare - codice 99.999)	€ 23.342.861
3	Totale incassi (Riga 1 + Riga 2)	€ 58.563.388
4	QUOTA ENTRATE NON CONTABILIZZATE AL 31 DICEMBRE 2022 (Riga 2/Riga 3*100)	39,9%

IMU

riscossione spontanea

Anni 2017-2022

aggiornato con gli incassi effettuati al

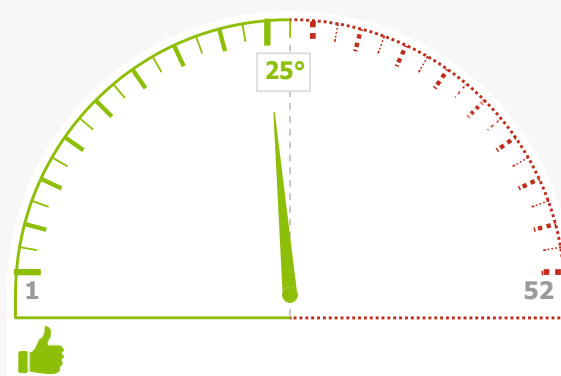
31 dicembre 2022

importi medi su base annua

TRAPANI è al **25°** posto fra i 52 Comuni da 60 a 100 mila abitanti

il confronto è effettuato sulla base del

MAGGIORE IMPORTO

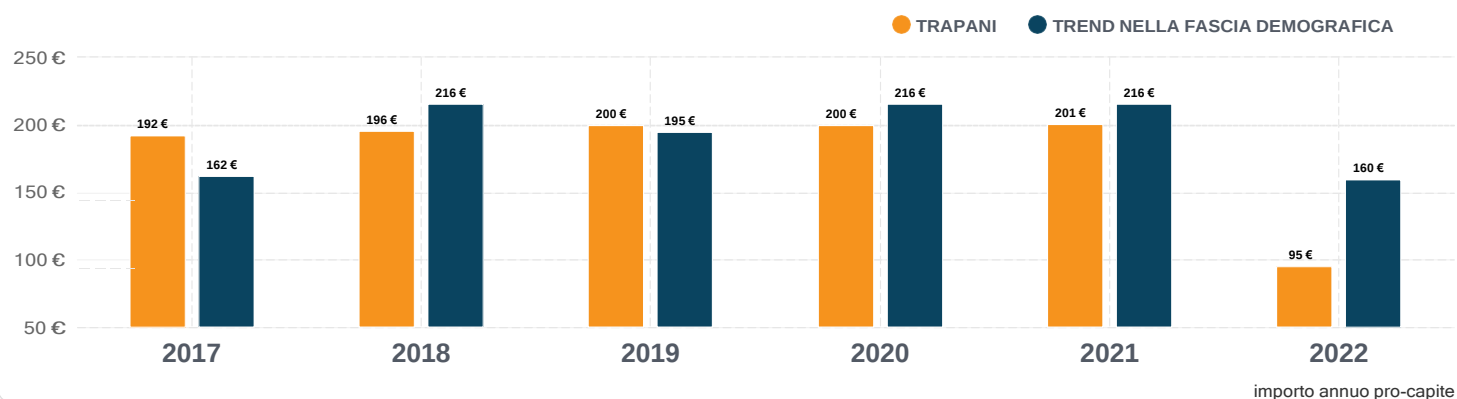


pro-capite

€ 180

importo medio annuo

TREND NEGLI ANNI



CAUSALE DI PAGAMENTO		Periodo dal 2017 al 2022 media annua in euro	2017 in euro	2018 in euro	2019 in euro	2020 in euro	2021 in euro	2022 in euro
1	IMU <i>riscossione spontanea</i>	11.941.166	13.010.119	13.011.878	13.189.718	12.981.030	13.091.520	6.362.729

DATA AGGIORNAMENTO

SIOPE	
saldo incassi al	dati osservati al
31 dicembre 2022	5 gennaio 2023

QUOTA IN ATTESA DI CONTABILIZZAZIONE SU SIOPE

1	Totale incassi registrati su Siope e associati alle singole voci contabili (Titoli da I a VI)	€ 35.220.527
2	Totale incassi in attesa di imputazione alle voci contabili (partite da regolarizzare - codice 99.999)	€ 23.342.861
3	Totale incassi (Riga 1 + Riga 2)	€ 58.563.388
4	QUOTA ENTRATE NON CONTABILIZZATE AL 31 DICEMBRE 2022 (Riga 2/Riga 3*100)	39,9%

TASSA RIFIUTI

riscossione spontanea

Anni 2017-2022

aggiornato con gli incassi effettuati al

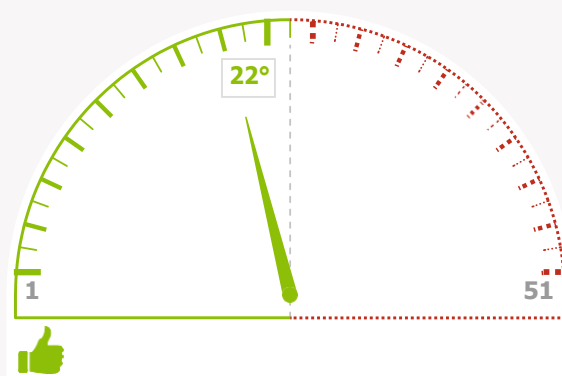
31 dicembre 2022

importi medi su base annua

TRAPANI è al **22°** posto fra i 51 Comuni da 60 a 100 mila abitanti

il confronto è effettuato sulla base del

MAGGIORE IMPORTO

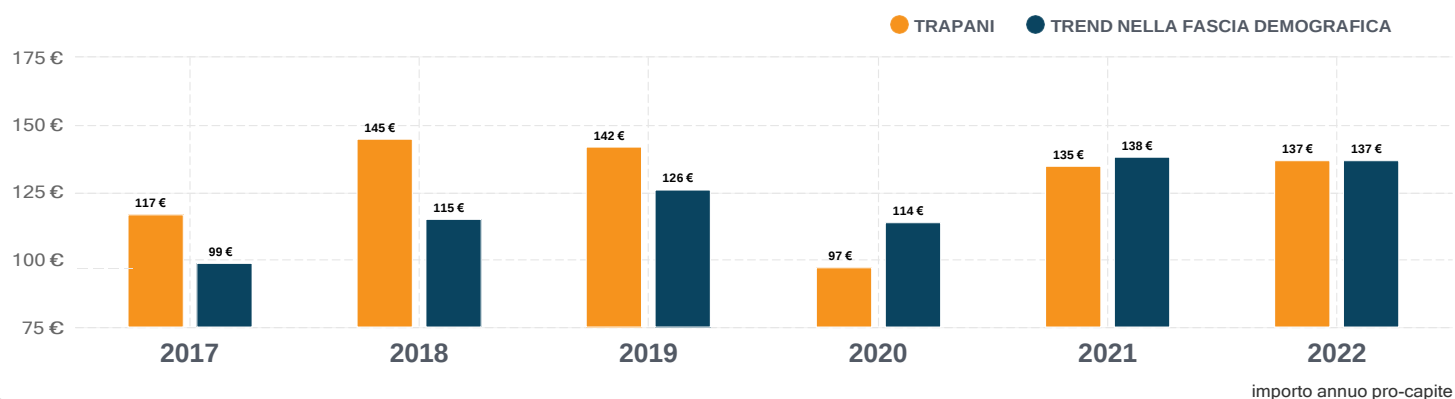


pro-capite

€ 129

importo medio annuo

TREND NEGLI ANNI



CAUSALE DI PAGAMENTO		Periodo dal 2017 al 2022 media annua in euro	2017 in euro	2018 in euro	2019 in euro	2020 in euro	2021 in euro	2022 in euro
1	TASSA RIFIUTI <i>riscossione spontanea</i>	8.528.172	7.952.21 2	9.610.06 5	9.316.75 2	6.312.56 9	8.786.22 8	9.191.20 8

DATA AGGIORNAMENTO

SIOPE	
saldo incassi al	dati osservati al
31 dicembre 2022	5 gennaio 2023

QUOTA IN ATTESA DI CONTABILIZZAZIONE SU SIOPE

1	Totale incassi registrati su Siope e associati alle singole voci contabili (Titoli da I a VI)	€ 35.220.527
2	Totale incassi in attesa di imputazione alle voci contabili (partite da regolarizzare - codice 99.999)	€ 23.342.861
3	Totale incassi (Riga 1 + Riga 2)	€ 58.563.388
4	QUOTA ENTRATE NON CONTABILIZZATE AL 31 DICEMBRE 2022 (Riga 2/Riga 3*100)	39,9%

ENERGIA, ACQUA, GAS E RISCALDAMENTO

vendita

Anni 2017-2022

aggiornato con gli incassi effettuati al

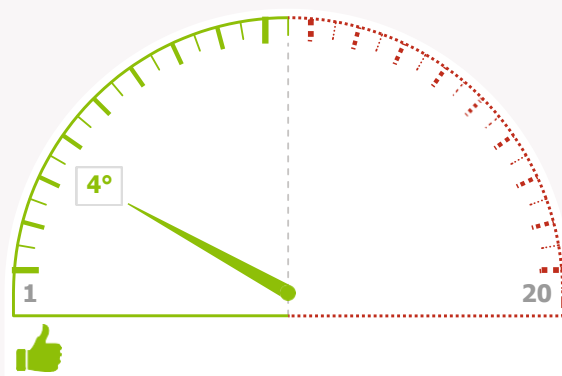
31 dicembre 2022

importi medi su base annua

TRAPANI è al **4°** posto fra i 20 Comuni da 60 a 100 mila abitanti

il confronto è effettuato sulla base del

MAGGIORE INTROITO

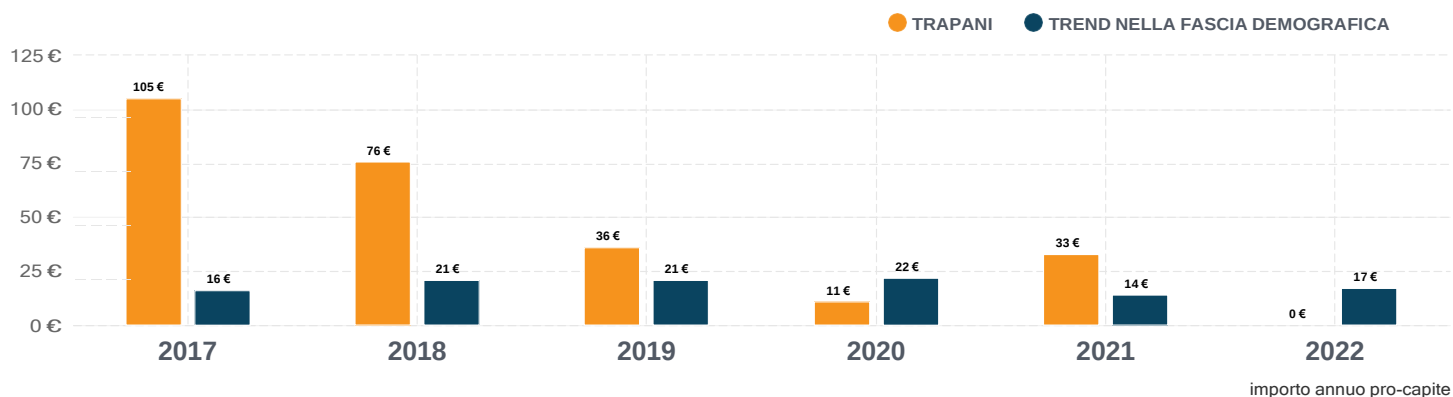


pro-capite

€ 44

importo medio annuo

TREND NEGLI ANNI



CAUSALE DI PAGAMENTO		Periodo dal 2017 al 2022 media annua in euro	2017 in euro	2018 in euro	2019 in euro	2020 in euro	2021 in euro	2022 in euro
1	ENERGIA, ACQUA, GAS E RISCALDAMENTO vendita	2.916.037	7.132.630	5.049.605	2.382.960	741.556	2.165.974	23.500

DATA AGGIORNAMENTO

SIOPE	
saldo incassi al	dati osservati al
31 dicembre 2022	5 gennaio 2023

QUOTA IN ATTESA DI CONTABILIZZAZIONE SU SIOPE

1	Totale incassi registrati su Siope e associati alle singole voci contabili (Titoli da I a VI)	€ 35.220.527
2	Totale incassi in attesa di imputazione alle voci contabili (partite da regolarizzare - codice 99.999)	€ 23.342.861
3	Totale incassi (Riga 1 + Riga 2)	€ 58.563.388
4	QUOTA ENTRATE NON CONTABILIZZATE AL 31 DICEMBRE 2022 (Riga 2/Riga 3*100)	39,9%

PROVENTI PER SERVIZI DIVERSI

voce residuale

Anni 2017-2022

aggiornato con gli incassi effettuati al

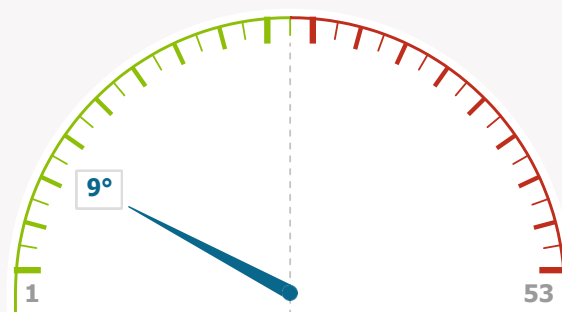
31 dicembre 2022

importi medi su base annua

TRAPANI è al **9°** posto fra i 53 Comuni da 60 a 100 mila abitanti

il confronto è effettuato sulla base del

MAGGIORE INTROITO



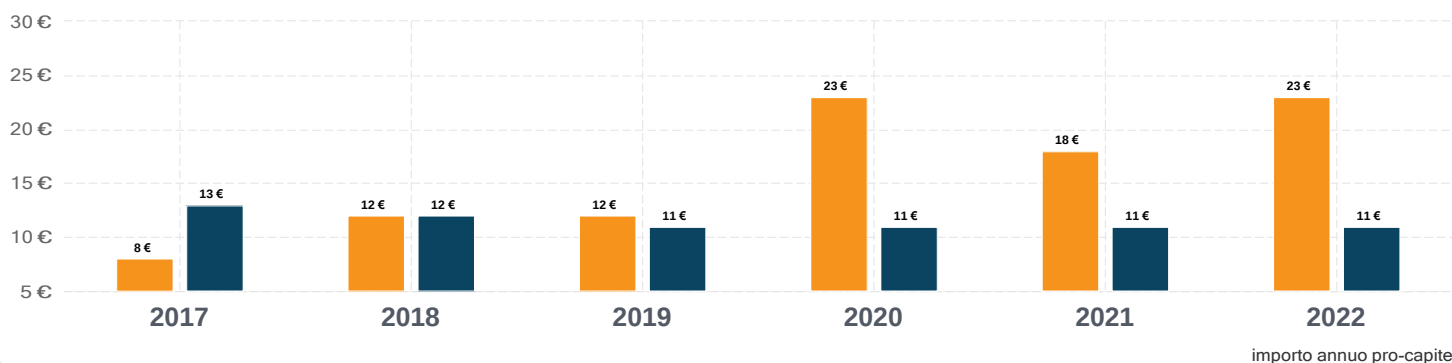
pro-capite

€ 16

importo medio annuo

TREND NEGLI ANNI

● TRAPANI ● TREND NELLA FASCIA DEMOGRAFICA



CAUSALE DI PAGAMENTO		Periodo dal 2017 al 2022 media annua in euro	2017 in euro	2018 in euro	2019 in euro	2020 in euro	2021 in euro	2022 in euro
1	PROVENTI PER SERVIZI DIVERSI voce residuale	1.062.208	556.443	808.420	818.424	1.495.050	1.144.102	1.550.809

DATA AGGIORNAMENTO

SIOPE	
saldo incassi al	dati osservati al
31 dicembre 2022	5 gennaio 2023

QUOTA IN ATTESA DI CONTABILIZZAZIONE SU SIOPE

1	Totale incassi registrati su Siope e associati alle singole voci contabili (Titoli da I a VI)	€ 35.220.527
2	Totale incassi in attesa di imputazione alle voci contabili (partite da regolarizzare - codice 99.999)	€ 23.342.861
3	Totale incassi (Riga 1 + Riga 2)	€ 58.563.388
4	QUOTA ENTRATE NON CONTABILIZZATE AL 31 DICEMBRE 2022 (Riga 2/Riga 3*100)	39,9%

COSAP

Anni 2017-2022

aggiornato con gli incassi effettuati al

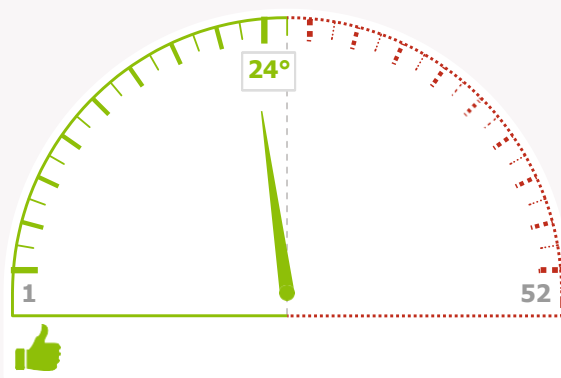
31 dicembre 2022

importi medi su base annua

TRAPANI è al **24°** posto fra i 52 Comuni da 60 a 100 mila abitanti

il confronto è effettuato sulla base del

MAGGIORE INTROITO

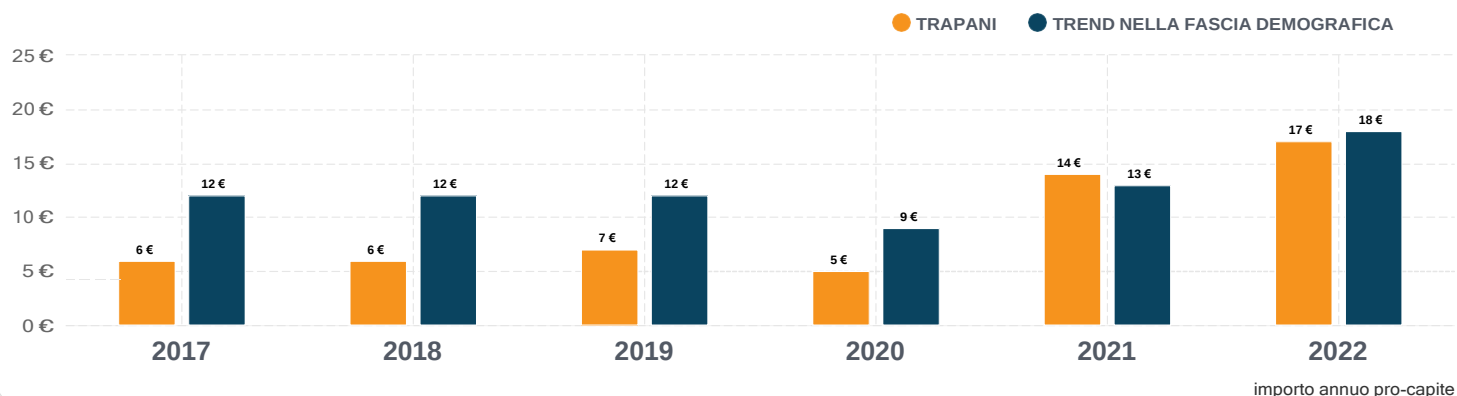


pro-capite

€ 9

importo medio annuo

TREND NEGLI ANNI



CAUSALE DI PAGAMENTO		Periodo dal 2017 al 2022 media annua in euro	2017 in euro	2018 in euro	2019 in euro	2020 in euro	2021 in euro	2022 in euro
1	COSAP	605.395	395.151	407.296	434.570	310.506	921.915	1.162.930

DATA AGGIORNAMENTO

SIOPE	
saldo incassi al	dati osservati al
31 dicembre 2022	5 gennaio 2023

QUOTA IN ATTESA DI CONTABILIZZAZIONE SU SIOPE

1	Totale incassi registrati su Siope e associati alle singole voci contabili (Titoli da I a VI)	€ 35.220.527
2	Totale incassi in attesa di imputazione alle voci contabili (partite da regolarizzare - codice 99.999)	€ 23.342.861
3	Totale incassi (Riga 1 + Riga 2)	€ 58.563.388
4	QUOTA ENTRATE NON CONTABILIZZATE AL 31 DICEMBRE 2022 (Riga 2/Riga 3*100)	39,9%

CONTRAVVENZIONI STRADALI, ETC.

Anni 2017-2022

aggiornato con gli incassi effettuati al

31 dicembre 2022

importi medi su base annua

TRAPANI è al **29°** posto fra i 51 Comuni da 60 a 100 mila abitanti

il confronto è effettuato sulla base del
MAGGIORE INTROITO

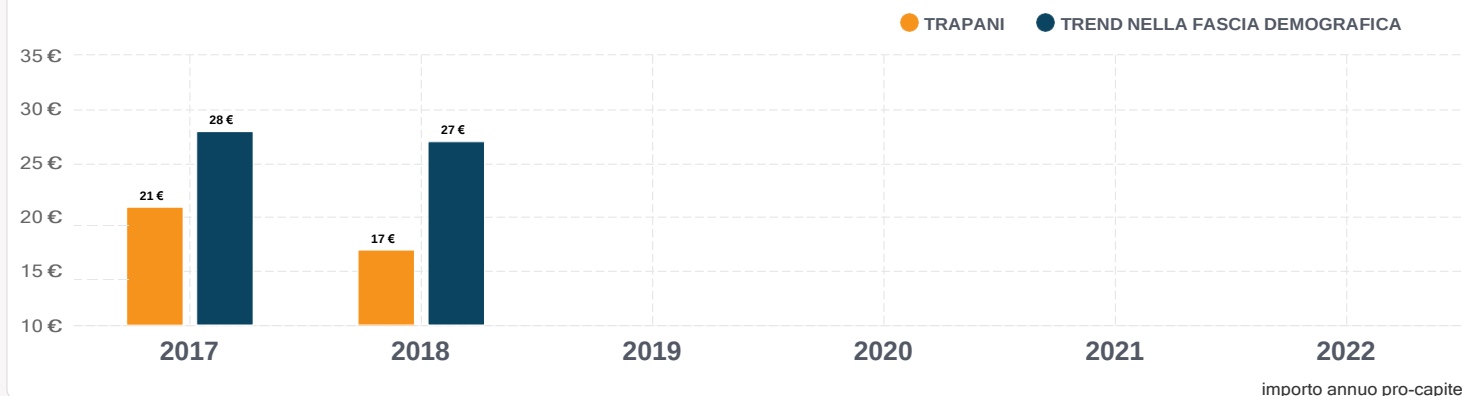


pro-capite

€ 6

importo medio annuo

TREND NEGLI ANNI



CAUSALE DI PAGAMENTO		Periodo dal 2017 al 2022 media annua in euro	2017 in euro	2018 in euro	2019 in euro	2020 in euro	2021 in euro	2022 in euro
1	CONTRAVVENZIONI STRADALI, ETC.	1.268.105	1.420.29 2	1.115.91 7				

DATA AGGIORNAMENTO

SIOPE	
saldo incassi al	dati osservati al
31 dicembre 2022	5 gennaio 2023

QUOTA IN ATTESA DI CONTABILIZZAZIONE SU SIOPE

1	Totale incassi registrati su Siope e associati alle singole voci contabili (Titoli da I a VI)	€ 35.220.527
2	Totale incassi in attesa di imputazione alle voci contabili (partite da regolarizzare - codice 99.999)	€ 23.342.861
3	Totale incassi (Riga 1 + Riga 2)	€ 58.563.388
4	QUOTA ENTRATE NON CONTABILIZZATE AL 31 DICEMBRE 2022 (Riga 2/Riga 3*100)	39,9%

ADDIZIONALE IRPEF

riscossione spontanea

Anni 2017-2022

aggiornato con gli incassi effettuati al

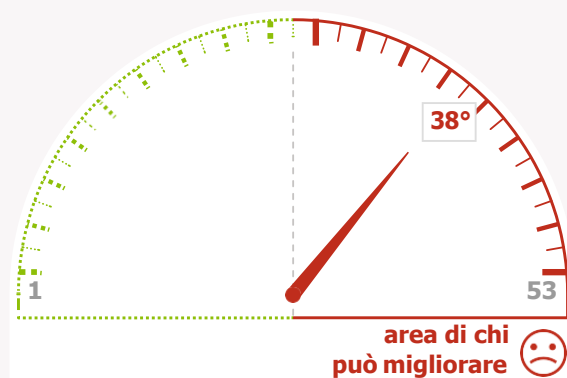
31 dicembre 2022

importi medi su base annua

TRAPANI è al **38°** posto fra i 53 Comuni da 60 a 100 mila abitanti

il confronto è effettuato sulla base del

MAGGIORE IMPORTO

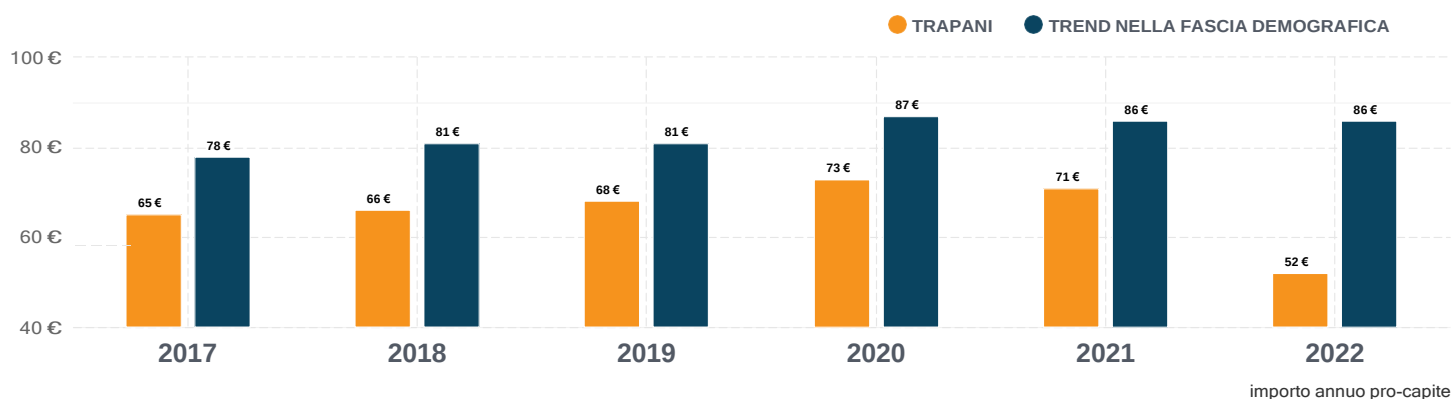


pro-capite

€ 66

importo medio annuo

TREND NEGLI ANNI



CAUSALE DI PAGAMENTO		Periodo dal 2017 al 2022 media annua in euro	2017 in euro	2018 in euro	2019 in euro	2020 in euro	2021 in euro	2022 in euro
1	ADDIZIONALE IRPEF <i>riscossione spontanea</i>	4.345.117	4.438.283	4.388.593	4.447.389	4.716.227	4.620.682	3.459.528

DATA AGGIORNAMENTO

SIOPE	
saldo incassi al	dati osservati al
31 dicembre 2022	5 gennaio 2023

QUOTA IN ATTESA DI CONTABILIZZAZIONE SU SIOPE

1	Totale incassi registrati su Siope e associati alle singole voci contabili (Titoli da I a VI)	€ 35.220.527
2	Totale incassi in attesa di imputazione alle voci contabili (partite da regolarizzare - codice 99.999)	€ 23.342.861
3	Totale incassi (Riga 1 + Riga 2)	€ 58.563.388
4	QUOTA ENTRATE NON CONTABILIZZATE AL 31 DICEMBRE 2022 (Riga 2/Riga 3*100)	39,9%

PERMESSI DI COSTRUIRE

Anni 2017-2022

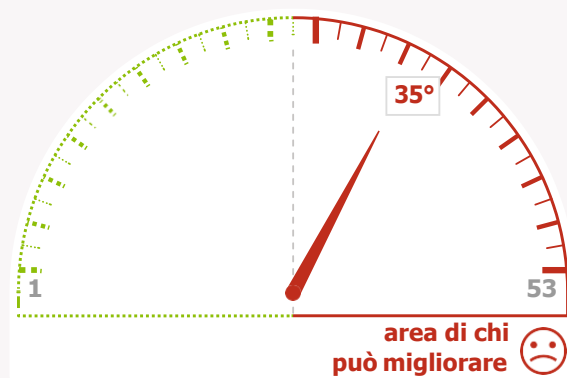
aggiornato con gli incassi effettuati al

31 dicembre 2022

importi medi su base annua

TRAPANI è al **35°** posto fra i 53 Comuni da 60 a 100 mila abitanti

il confronto è effettuato sulla base del
MAGGIORE INTROITO

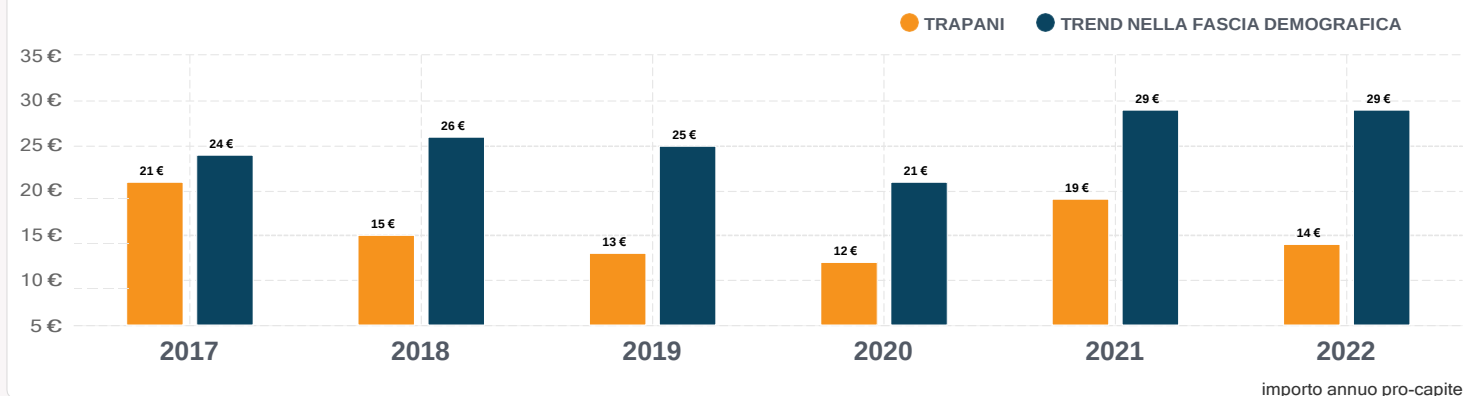


pro-capite

€ 16

importo medio annuo

TREND NEGLI ANNI



CAUSALE DI PAGAMENTO		Periodo dal 2017 al 2022 media annua in euro	2017 in euro	2018 in euro	2019 in euro	2020 in euro	2021 in euro	2022 in euro
1	PERMESSI DI COSTRUIRE	1.034.948	1.409.238	1.024.278	873.032	755.081	1.228.778	919.281

DATA AGGIORNAMENTO

SIOPE	
saldo incassi al	dati osservati al
31 dicembre 2022	5 gennaio 2023

QUOTA IN ATTESA DI CONTABILIZZAZIONE SU SIOPE

1	Totale incassi registrati su Siope e associati alle singole voci contabili (Titoli da I a VI)	€ 35.220.527
2	Totale incassi in attesa di imputazione alle voci contabili (partite da regolarizzare - codice 99.999)	€ 23.342.861
3	Totale incassi (Riga 1 + Riga 2)	€ 58.563.388
4	QUOTA ENTRATE NON CONTABILIZZATE AL 31 DICEMBRE 2022 (Riga 2/Riga 3*100)	39,9%

versamenti effettuati da Gennaio 2017 a tutto

DICEMBRE 2022

SPESA CORRENTE



**RIMBORSO MUTUI,
ETC.**



INVESTIMENTI



SPESA CORRENTE

Anni 2017-2022

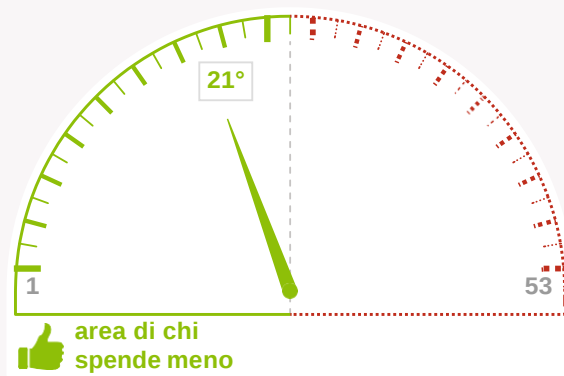
aggiornato con i pagamenti effettuati al

31 dicembre 2022

importi medi su base annua

TRAPANI è al **21°** posto fra i 53 Comuni da 60 a 100 mila abitanti

il confronto è effettuato sulla base della
SPESA PIU' BASSA

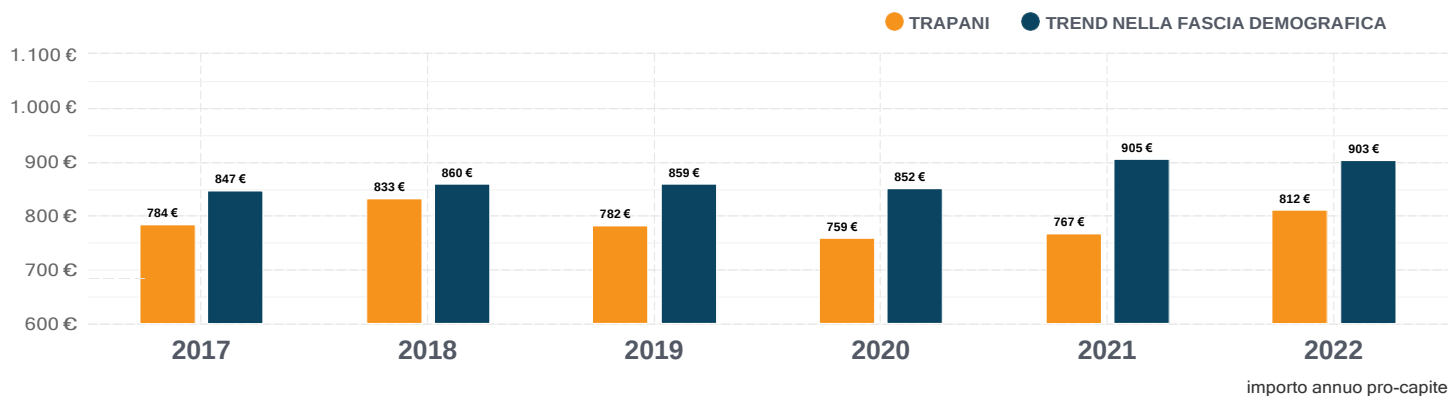


pro-capite

€ 790

importo medio annuo

TREND NEGLI ANNI



CAUSALE DI PAGAMENTO		Periodo dal 2017 al 2022 media annua in euro	2017 in euro	2018 in euro	2019 in euro	2020 in euro	2021 in euro	2022 in euro
1	RETRIBUZIONI	15.112.384	17.750.708	17.427.136	16.026.304	13.314.941	13.049.098	13.106.115
2	RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI <i>contratto di servizio</i>	9.985.121	7.560.082	8.543.142	9.934.772	12.038.661	10.296.225	11.537.845
3	SERVIZI ESTERNALIZZATI <i>altri contratti di servizio</i>	8.389.087	7.542.120	10.756.489	8.218.910	8.037.431	9.699.403	6.080.165
4	ENERGIA ELETTRICA	5.273.709	4.835.435	4.671.729	5.022.792	4.231.649	5.193.534	7.687.114
5	TASSE A CARICO	1.473.262	2.506.925	1.813.913	1.433.671	1.086.021	1.015.266	983.774
6	INTERESSI PASSIVI	1.376.267	1.836.808	1.622.651	1.533.285	1.385.021	1.259.374	620.464
7	SOVVENZIONI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE per spesa corrente	1.066.069	1.094.696	1.967.067	1.146.713	315.434	583.531	1.288.976
8	CONTRIBUTI A ENTI PUBBLICI	928.837	878.269	767.148	679.503	1.110.949	916.685	1.220.467
9	ASSEGNI DIVERSI E SUSSIDI ASSISTENZIALI <i>voce residuale</i>	747.169	1.268.988	873.034	1.057.113	566.991	372.106	344.784
10	IMMOBILI manutenzione ordinaria	691.702	737.215	614.101	774.326	707.697	618.471	698.402
11	IMPIANTI E MACCHINARI manutenzione ordinaria	559.022	747.134	568.988	490.099	492.569	489.315	566.026
12	SERVIZI DIVERSI voce residuale	547.297	294.580	386.938	489.531	702.764	517.853	892.114
13	INDENNITA' A ORGANI POLITICI	428.383	364.911	201.958	457.711	473.644	532.186	539.887
14	SOVVENZIONI A SOCIETA' PARTECIPATE (NON CONTROLLATE) per spesa corrente	425.693	503.000	466.105	449.244	450.359	214.130	471.322

15	IVA A DEBITO per gestione commerciale	419.256	252.528	576.966	9.435	119.065	550.000	1.007.54 2
16	GENERI ALIMENTARI	415.843	15.779	20.014	8.506	843.306	812.846	794.606
17	TRASFERIMENTI DIVERSI A FAMIGLIE voce residuale	411.762	378.567	107.371	133.797	114.891	264.223	1.471.72 3
18	ACQUA	299.508	397.156		69.600		77.613	1.252.67 7
19	AGGI DI RISCOSSIONE	281.055	221.652	108.531	248.140	111.519	167.856	828.634
20	ASSICURAZIONE RC VERSO TERZI	241.212	258.118	296.989	353.261	232.363	129.075	177.468
21	SPESE POSTALI	214.117	322.840	245.317	316.186	127.732	144.948	127.677
22	PULIZIA LOCALI E LAVANDERIA VESTIARIO	189.789	206.982	187.139	151.455	142.108	190.878	260.174
23	DANNI RISARCITI	181.996	324.529	160.316	120.141	192.809	99.788	194.390
24	PRESTAZIONI PROFESSIONALI voce residuale	171.608	83.140	153.710	130.761	230.099	228.206	203.731
25	ASSISTENZA SPECIALISTICA AMBULATORIALE acquisto servizi sanitari	169.262	46.944	226.603	127.981	222.860	214.951	176.232
26	SPESE DIVERSE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI	153.624	273.178	296.896	69.683	55.787	15.613	210.583
27	TELEFONIA FISSA	148.225	233.875	147.997	114.859	203.416	131.822	57.380
28	SERVIZI AUSILIARI voce residuale	143.686	151.046	140.554	160.143	133.975	222.013	54.389
29	MATERIALI DI CONSUMO voce residuale	134.952	235.118	171.418	100.409	111.355	116.739	74.671

30	INFORMATICA E TELECOMUNICAZIONI	115.263	96.349	115.863	126.123	101.467	107.563	144.214
31	CARBURANTI	113.934	149.451	182.261	144.015	67.259	104.630	35.991
32	BENI DIVERSI manutenzione ordinaria	102.506	3.399	3.252	61.526	412.422	86.612	47.822
33	RIMBORSI A ORGANI POLITICI	87.078	91.668	14.611	117.052	76.992	94.985	127.159
34	SORVEGLIANZA, ETC.	73.208	82.094	116.924	100.931	46.949	48.200	44.150
35	SPESE CORRENTI DIVERSE voce residuale	71.381	100.000	116.038	22.088	301	187.878	1.979
36	LOCAZIONI PASSIVE	69.863	70.648	76.577	69.279	69.279	69.279	64.114
37	REVISIONE CONTABILE	66.390	55.176	46.111	53.699	55.432	84.402	103.520
38	RIMBORSI DI PARTE CORRENTE ad altre Amministrazioni Centrali per somme incassate in eccesso	62.056	15.507	24.023	6.585	3.912	199.768	122.541
39	VEICOLI manutenzione ordinaria	61.586	90.502	82.608	95.924	38.385	31.284	30.815
40	SOVVENZIONI A IMPRESE DIVERSE per spesa corrente	61.482	45.975	80.178		115.447	74.201	53.089
41	SERVIZI AMMINISTRATIVI DIVERSI voce residuale	59.546	38.646	59.172	44.945	29.388	36.272	148.853
42	RIMBORSI DI PARTE CORRENTE ad Amministrazioni Locali per somme incassate in eccesso	49.698	187.285	497	107.788	2.323	38	257
43	SPESE LEGALI PER CONTENZIOSO ENTE	48.385	48.804	40.574	25.809	40.503	62.789	71.830
44	ASSICURAZIONE BENI IMMOBILI	46.240	71.741	47.055	47.055	47.055	22.256	42.280

45	RIMBORSI DI PARTE CORRENTE a privati per somme incassate in eccesso	45.202	48.749	26.232	28.359	66.625	54.772	46.472
46	ONERI PER TRANSAZIONI, ETC.	45.055	104.297	77.048	19.964	28.203	27.380	13.440
47	CONSULENZE, STUDI E RICERCHE a professionisti esterni	44.966	34.990	52.078	39.327	40.868	19.231	83.302
48	VESTIARIO	44.460	209.766	74	52.995	2.827	1.013	83
49	LICENZE SOFTWARE	41.390	60.170	56.516	37.517	22.828	44.781	26.530
50	CUSTODIA GIUDIZIARIA	34.189	15.109	86.101	55.539	12.670	17.019	18.695
51	VEICOLI A NOLEGGIO	24.972	20.028	20.920	19.890	20.967	64.722	3.304
52	UTILIZZO BENI DI TERZI <i>voce residuale</i>	24.388	16.432	30.341	39.610	15.709	22.191	22.045
53	NOLEGGIO IMPIANTI E MACCHINARI	23.055	11.360	7.474	21.233	32.736	26.133	39.391
54	SPESE PER SERVIZIO DI TESORERIA	22.931	27.829	270	27.918	28.224	29.343	24.000
55	RIMBORSI DI PARTE CORRENTE a imprese per somme incassate in eccesso	22.316	19.095	20.459	65.630	22.094	4.617	2.002
56	PATROCINIO LEGALE a difesa dei dipendenti	21.700	41.897	24.240	16.412	14.960	11.606	21.085
57	CANCELLERIA	21.449	20.478	24.143	19.759	21.205	16.821	26.288
58	BANCHE DATI ON LINE	20.597	22.214	22.639	17.386	18.723	18.407	24.215
59	QUOTE ASSOCIATIVE	17.309	22.112	15.066	14.566	21.655	14.566	15.887

60	MATERIALE INFORMATICO	15.341	17.161	21.818	13.294	12.873	14.569	12.329
61	TELEFONIA MOBILE	11.043	5.701	4.730	6.657	13.086	19.813	16.275
62	ATTREZZATURE manutenzione ordinaria	10.262	10.307	7.582	6.815	13.316	11.742	11.810
63	SPESE TRASFERTA, ETC.	10.190	1.117	14.873	11.473	1.814	12.185	19.676
64	SPESE DI FORMAZIONE voce residuale	10.187	9.620	15.563	7.151	3.075	15.668	10.044
65	STAMPA E RILEGATURA	8.352	8.358	10.303	18.209	6.304	2.362	4.576
66	PRODOTTI SANITARI DIVERSI voce residuale	7.982	7.732	7.486	6.393	7.253	7.374	11.653
67	NOLEGGIO HARDWARE	7.907	4.692	9.194	7.560	9.560	7.750	8.684
68	CONSUMI UTENZE voce residuale	7.879	6.078	9.437	4.550	4.717	16.173	6.316
69	FORMAZIONE OBBLIGATORIA	7.207	8.559	1.673	7.040	8.003	7.714	10.255
70	PUBBLICITA'	6.817				10.820	19.041	11.041
71	SPESE PER LA FLORA	6.718	3.498	17.404	2.277	12.150	4.978	
72	FITTO TERRENI E GIACIMENTI	6.667			10.000	10.000	10.000	10.000
73	MACCHINE PER UFFICIO manutenzione ordinaria	6.617	8.958	10.137	6.642	5.979	4.094	3.891
74	CONSULTAZIONI ELETTORALI	5.889	8.952	10.451	3.871	3.925		8.134

75	SPESE PUBBLICAZIONE BANDI	4.248	6.088	6.414	3.823	2.925	4.881	1.358
76	STAMPATI TIPO CARD, PATENTE, ETC.	3.367	5.309	4.764	4.792	1.935	2.598	805
77	GIORNALI E RIVISTE	3.339	5.379	6.243	6.314	1.937	160	
78	SANZIONI PAGATE	3.294		19.259	24	40	336	103
79	ASSICURAZIONE DIVERSE voce residuale	3.288	1.400	1.093	2.638	9.813	2.653	2.131
80	INDENNITA' DI MISSIONE E TRASFERTA AL PERSONALE	3.257		5.576	8.422	2.462	1.532	1.550
81	ORGANISMI E COMMISSIONI	3.198		3.911				15.278
82	LICENZE D'USO voce residuale	2.684						16.104
83	PRODOTTI USO VETERINARIO	2.613	1.319		632	3.298	2.931	7.495
84	EQUIPAGGIAMENTO	2.423			5.506	7.142	1.887	
85	PUBBLICAZIONI	2.330	6.243	2.626	2.038	1.401	1.355	316
86	COMMISSIONI PER SERVIZI FINANZIARI	2.233	3.350	2.328	2.406	2.464	2.409	438
87	SPESE DI RAPPRESENTANZA	1.622	3.610	1.435	2.077	1.466		1.145
88	GAS	1.433	1.946	2.213	1.504	939	1.065	932
89	TERRENI, ETC. manutenzione ordinaria	1.218					7.308	

90	SPESE DI RAPPRESENTANZA servizi	1.214		789	3.492	1.526		1.476
91	ASSICURAZIONI CONTRO DANNI voce residuale	655	655	655	655	656	656	656
92	CONVEGNI, ETC. voce residuale	301	113				1.586	110
93	TRASPORTI E FACCHINAGGIO	121		725				
94	SERVIZI FINANZIARI DIVERSI voce residuale	120	6	716				
95	MOBILI E ARREDI manutenzione ordinaria	92		549				
96	PRODOTTI FARMACEUTICI, ETC.	61		83	286			
97	RIMBORSI DI PARTE CORRENTE a Istituzioni Sociali Private per somme incassate in eccesso	23			141			
98	PRODOTTI CHIMICI	16		94				
99	RESTITUZIONE TRIBUTI CORRENTI VERSATI IN ECCESSO	15						92
100	SPESE LEGALI PER ESPROPRIO	0		0				
TOTALE		52.294.710	53.280.242	55.189.688	51.483.938	49.393.706	49.891.327	54.529.361
ABITANTI		66.212	67.923	66.289	65.841	65.039	65.039	67.141
SPESA PRO-CAPITE		790	784	833	782	759	767	812

SIOPE	
saldo incassi al	dati osservati al
31 dicembre 2022	5 gennaio 2023

QUOTA IN ATTESA DI CONTABILIZZAZIONE SU SIOPE

1	Totale pagamenti registrati su Siope e associati alle singole voci contabili (Titoli da I a IV)	€ 57.118.000
2	Totale pagamenti in attesa di imputazione alle voci contabili (partite da regolarizzare - codici da 99.997 a 99.999)	€ 1.037.148
3	Totale pagamenti (Riga 1 + Riga 2)	€ 58.155.148
4	QUOTA SPESE NON CONTABILIZZATE AL 31 DICEMBRE 2022 (Riga 2/Riga 3*100)	1,8%

INVESTIMENTI

Anni 2017-2022

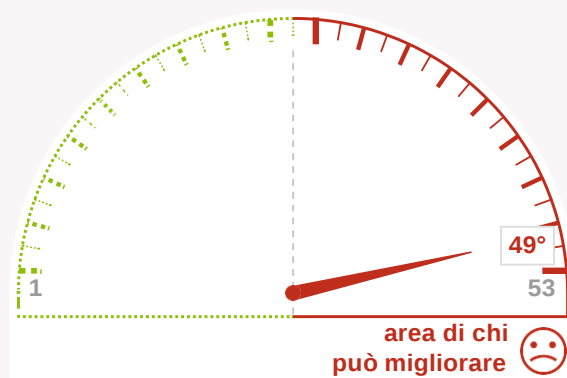
aggiornato con i pagamenti effettuati al

31 dicembre 2022

importi medi su base annua

TRAPANI è al **49°** posto fra i 53 Comuni da 60 a 100 mila abitanti

il confronto è effettuato sulla base della
MAGGIORE QUOTA DI INVESTIMENTI

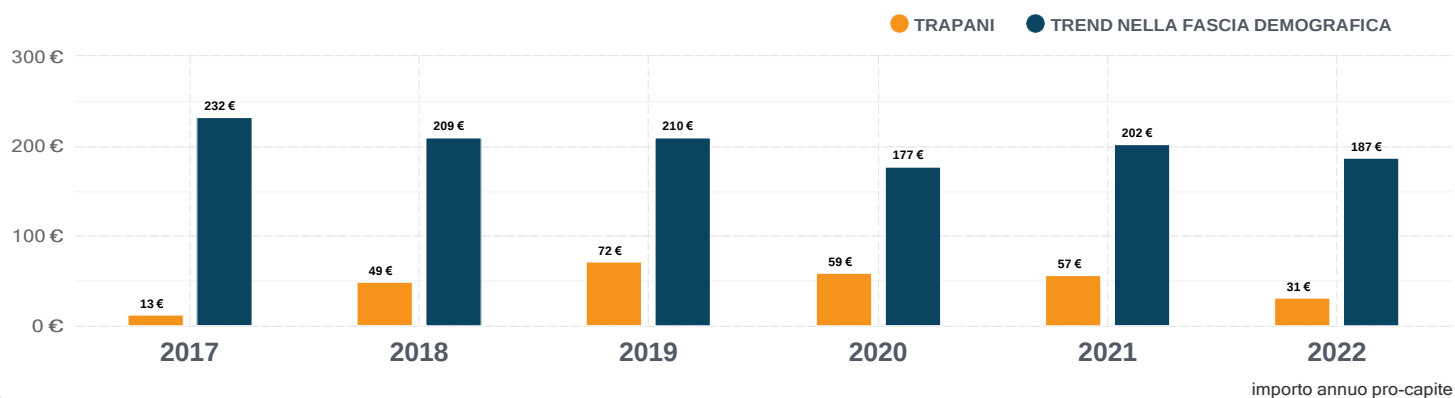


pro-capite

€ 47

importo medio annuo

TREND NEGLI ANNI



CAUSALE DI PAGAMENTO		Periodo dal 2017 al 2022 media annua in euro	2017 in euro	2018 in euro	2019 in euro	2020 in euro	2021 in euro	2022 in euro
1	INFRASTRUTTURE STRADALI	742.935	28.274	642.976	1.156.17 5	927.744	1.162.22 5	540.216
2	IMPIANTI SPORTIVI	453.215	62.237	44.961	604.318	1.122.30 2	868.570	16.904
3	FABBRICATI A USO SCOLASTICO	303.107	28.452	502.096	179.269	269.063	617.032	222.729
4	ALTRI IMMOBILI NON SPECIFICATI	262.707	144.959	181.531	115.895	150.698	164.137	819.020
5	IMPIANTI acquisto	244.715	73.005	507.819	393.536	259.527	221.827	12.576
6	CIMITERI	225.681	53.286		1.269.20 2	31.597		
7	INCARICHI ESTERNI DI PROGETTAZIONE INVESTIMENTI	144.362	3.021	83.706	305.394	172.818	13.033	288.197
8	INFRASTRUTTURE IDRAULICHE	137.881	225	453.889	179.760	69.950	81.661	41.800
9	ATTREZZATURE DIVERSE acquisto	124.660	104.301	102.039	113.400	213.473	83.530	131.215

10	AUTOMEZZI E VEICOLI acquisto	68.320	12.278	316.045	4.420	77.174		
11	FABBRICATI STRUMENTALI DI VALORE CULTURALE STORICO E ARTISTICO	62.383		12.182	19.441	68.176	248.938	25.560
12	OPERE PER LA SISTEMAZIONE DEL SUOLO	48.844		24.361	58.183	210.520		
13	POSTAZIONI DI LAVORO acquisto	39.309	34.623	133.377	15.143	9.740	42.968	
14	SOVVENZIONI A FONDAZIONI LIRICHE E TEATRI PUBBLICI per investimenti	35.000			110.000	100.000		
15	SOVVENZIONI A SCUOLE MIUR per investimenti	28.095				50.000	118.571	
16	BENI DI INVESTIMENTO DIVERSI voce residuale	23.418	136.944		3.022	540		
17	SOVVENZIONI NON SPECIFICATE A PRIVATI in conto capitale	21.358			31.437	40.852	54.249	1.612
18	ALTRI IMMOBILI DI VALORE CULTURALE STORICO E ARTISTICO	20.453		3.630	84.015	13.029	20.780	1.264
19	ALTRE SPESE NON SPECIFICATE in conto capitale	17.449		50.590	51.614	2.489		
20	ALTRI BENI MATERIALI	17.422	101.726		794	2.015		
21	FABBRICATI A USO COMMERCIALE	10.527		38.294		6.102	18.766	
22	RIMBORSI A PRIVATI PER SOMME INCASSATE IN ECESSO in conto capitale	9.508	34.671	22.377				

23	SERVER acquisto	8.765		52.591				
24	ALTRE COMPONENTI HARDWARE acquisto	8.669		33.299	16.519	2.197		
25	FABBRICATI DESTINATI AD ASILI NIDO	8.604	51.622					
26	MOBILI PER UFFICIO acquisto	7.504	3.664	9.729	3.696	27.936		
27	PERIFERICHE acquisto	7.006	9.447	18.504	3.279	4.332	6.475	
28	FABBRICATI A USO STRUMENTALE	6.026				35.708	451	
29	VEICOLI, AEREI, NAVI, ETC. acquisto	4.567	10.884	16.519				
30	MOBILI E ARREDI NON SPECIFICATI acquisto	2.255			7.702			5.829
31	RIMBORSI A IMPRESE PER SOMME INCASSATE IN ECCESO in conto capitale	2.177	13.060					
32	SOVVENZIONI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE per investimenti	2.083					6.250	6.250
33	FABBRICATI A USO ABITATIVO	1.170		7.018				
34	OGGETTI DI VALORE	1.000			6.000			
35		400	2.400					

TOTALE	3.101.575	909.081	3.257.53 4	4.732.21 2	3.867.98 3	3.729.46 4	2.113.17 3
ABITANTI	66.212	67.923	66.289	65.841	65.039	65.039	67.141
SPESA PRO-CAPITE	47	13	49	72	59	57	31

DATA AGGIORNAMENTO

SIOPE	
saldo incassi al	dati osservati al
31 dicembre 2022	5 gennaio 2023

QUOTA IN ATTESA DI CONTABILIZZAZIONE SU SIOPE

1	Totale pagamenti registrati su Siope e associati alle singole voci contabili (Titoli da I a IV)	€ 57.118.000
2	Totale pagamenti in attesa di imputazione alle voci contabili (partite da regolarizzare - codici da 99.997 a 99.999)	€ 1.037.148
3	Totale pagamenti (Riga 1 + Riga 2)	€ 58.155.148
4	QUOTA SPESE NON CONTABILIZZATE AL 31 DICEMBRE 2022 (Riga 2/Riga 3*100)	1,8%

TASSE COMUNALI

Anni 2017-2022

aggiornato con gli incassi effettuati al

31 dicembre 2022

importi medi su base annua

TRAPANI è al **33°** posto fra i 53 Comuni da 60 a 100 mila abitanti

il confronto è effettuato sulla base del
MAGGIORE IMPORTO

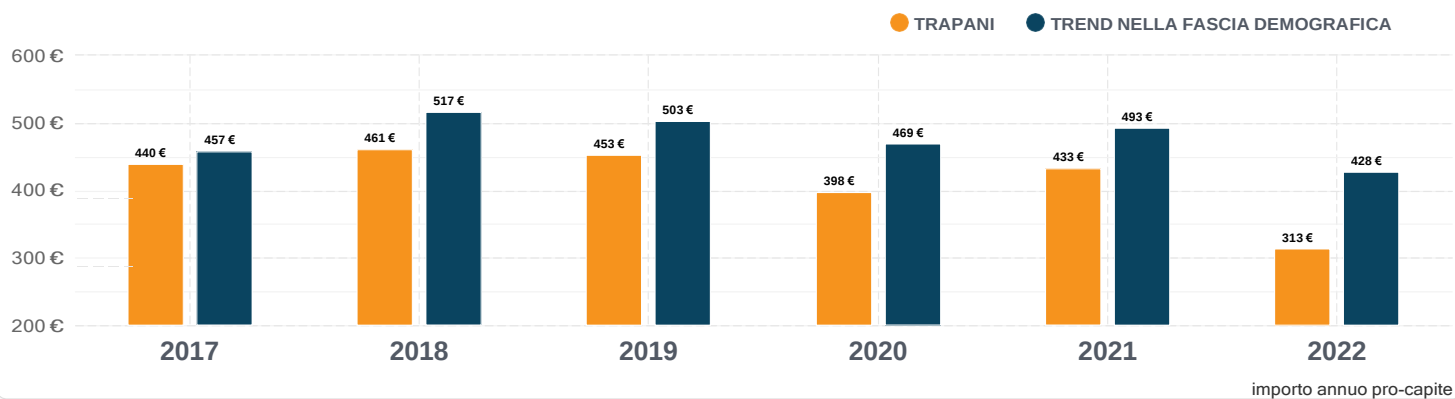


pro-capite

€ 416

importo medio annuo

TREND NEGLI ANNI



CAUSALE DI PAGAMENTO		Periodo dal 2017 al 2022 media annua in euro	2017 in euro	2018 in euro	2019 in euro	2020 in euro	2021 in euro	2022 in euro
1	IMU riscossione spontanea	11.941.166	13.010.1 19	13.011.8 78	13.189.7 18	12.981.0 30	13.091.5 20	6.362.72 9
2	TASSA RIFIUTI	8.955.863	8.669.39 0	10.093.6 95	9.588.66 9	6.399.69 7	9.206.74 1	9.776.98 6
3	ADDIZIONALE IRPEF riscossione spontanea	4.345.117	4.438.28 3	4.388.59 3	4.447.38 9	4.716.22 7	4.620.68 2	3.459.52 8
4	IMU recuperi	901.932	774.960	1.099.65 1	989.148	874.938	799.325	873.569
5	ICI recuperi	398.832	1.480.68 6	612.518	158.939	49.069	64.008	27.776
6	TOSAP riscossione spontanea	336.238	550.736	517.491	578.852	368.628	1.720	
7	IMPOSTA DI SOGGIORNO riscossione spontanea	329.513	333.785	281.935	378.580	199.912	319.692	463.176
8	IMPOSTA PUBBLICITA' E AFFISSIONI riscossione spontanea	204.170	356.579	311.838	315.973	230.309	10.323	
9	TOSAP recuperi	49.384	87.478	97.119	75.017	15.188	14.180	7.323
10	IMPOSTA PUBBLICITA' E AFFISSIONI recuperi	37.118	65.175	19.833	33.375	66.940	346	37.039
11	ICI riscossione spontanea	24.385	51.043	86.499	8.421		344	
12	TASI riscossione spontanea	18.475	37.664	37.259	32.232	2.890	794	8
13	TASSE DIVERSE - VOCE RESIDUALE riscossione spontanea	8.158	5.203	4.702	7.114	11.591	20.340	
14	TASI recuperi	1.594				1.282	4.711	3.569

15	IMPOSTA DI SOGGIORNO recuperi	1.238						7.428
16	TASSE DIVERSE - VOCE RESIDUALE recuperi	399	1.687	692	15			
17	TRIBUTO PROVINCIALE PROTEZIONE E IGIENE AMBIENTALE riscossione spontanea	5	19	8				
	TOTALE	27.553.587	29.862.806	30.563.712	29.803.443	25.917.700	28.154.727	21.019.132
	ABITANTI	66.212	67.923	66.289	65.841	65.039	65.039	67.141
	PRO-CAPITE	416	440	461	453	398	433	313

DATA AGGIORNAMENTO

SIOPE	
saldo incassi al	dati osservati al
31 dicembre 2022	5 gennaio 2023

QUOTA IN ATTESA DI CONTABILIZZAZIONE SU SIOPE

1	Totale incassi registrati su Siope e associati alle singole voci contabili (Titoli da I a VI)	€ 35.220.527
2	Totale incassi in attesa di imputazione alle voci contabili (partite da regolarizzare - codice 99.999)	€ 23.342.861
3	Totale incassi (Riga 1 + Riga 2)	€ 58.563.388
4	QUOTA ENTRATE NON CONTABILIZZATE AL 31 DICEMBRE 2022 (Riga 2/Riga 3*100)	39,9%

IMU

riscossione spontanea

Anni 2017-2022

aggiornato con gli incassi effettuati al

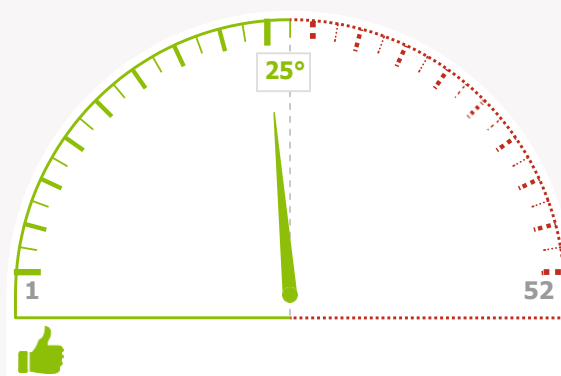
31 dicembre 2022

importi medi su base annua

TRAPANI è al **25°** posto fra i 52 Comuni da 60 a 100 mila abitanti

il confronto è effettuato sulla base del

MAGGIORE IMPORTO

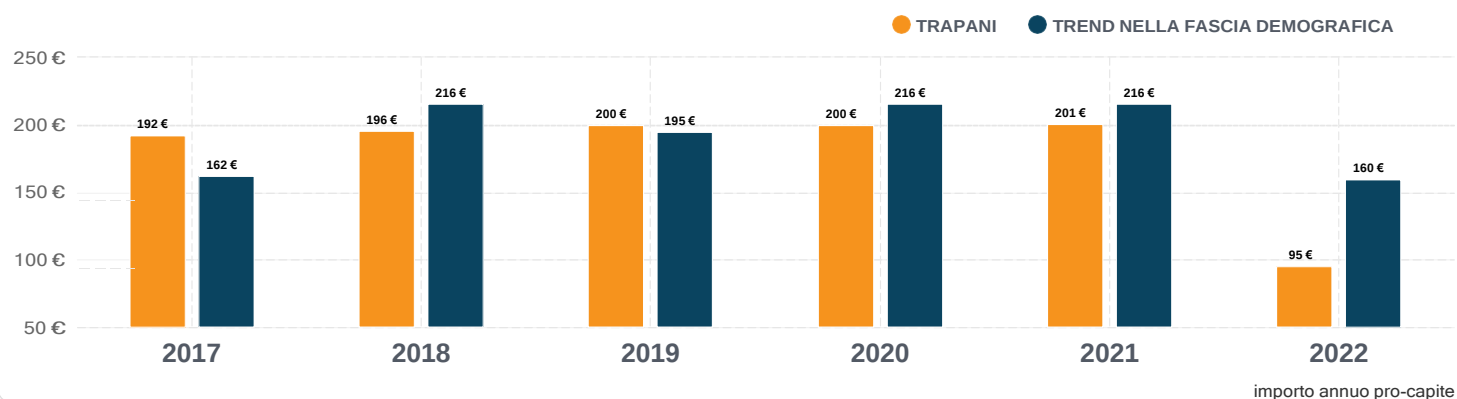


pro-capite

€ 180

importo medio annuo

TREND NEGLI ANNI



CAUSALE DI PAGAMENTO		Periodo dal 2017 al 2022 media annua in euro	2017 in euro	2018 in euro	2019 in euro	2020 in euro	2021 in euro	2022 in euro
1	IMU <i>riscossione spontanea</i>	11.941.166	13.010.1 19	13.011.8 78	13.189.7 18	12.981.0 30	13.091.5 20	6.362.72 9

DATA AGGIORNAMENTO

SIOPE	
saldo incassi al	dati osservati al
31 dicembre 2022	5 gennaio 2023

QUOTA IN ATTESA DI CONTABILIZZAZIONE SU SIOPE

1	Totale incassi registrati su Siope e associati alle singole voci contabili (Titoli da I a VI)	€ 35.220.527
2	Totale incassi in attesa di imputazione alle voci contabili (partite da regolarizzare - codice 99.999)	€ 23.342.861
3	Totale incassi (Riga 1 + Riga 2)	€ 58.563.388
4	QUOTA ENTRATE NON CONTABILIZZATE AL 31 DICEMBRE 2022 (Riga 2/Riga 3*100)	39,9%

TASSA RIFIUTI

riscossione spontanea

Anni 2017-2022

aggiornato con gli incassi effettuati al

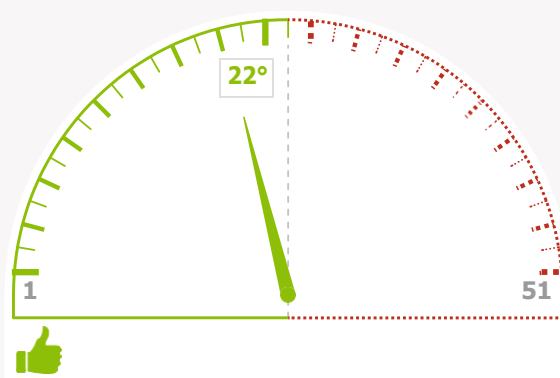
31 dicembre 2022

importi medi su base annua

TRAPANI è al **22°** posto fra i 51 Comuni da 60 a 100 mila abitanti

il confronto è effettuato sulla base del

MAGGIORE IMPORTO

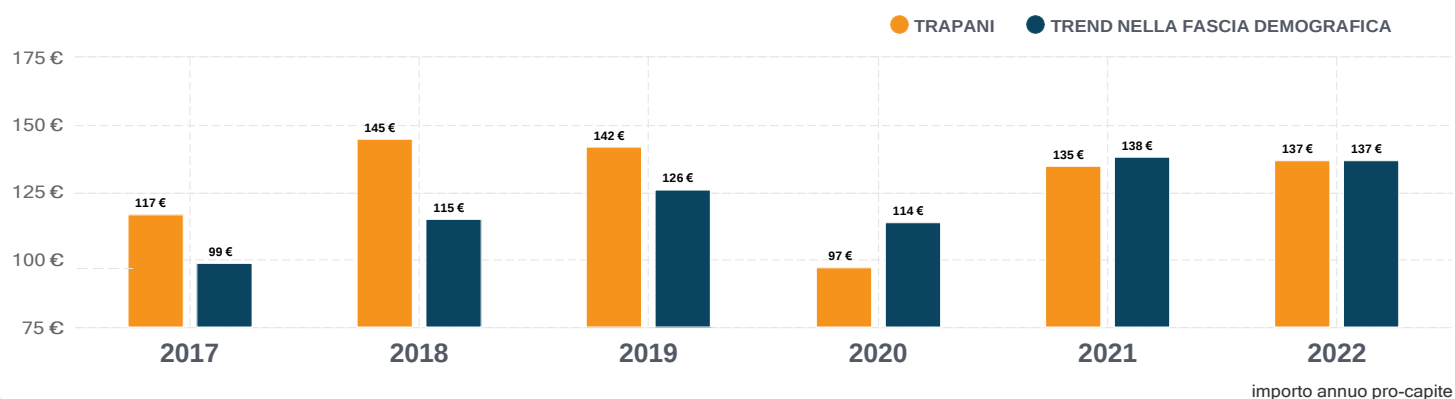


pro-capite

€ 129

importo medio annuo

TREND NEGLI ANNI



CAUSALE DI PAGAMENTO		Periodo dal 2017 al 2022 media annua in euro	2017 in euro	2018 in euro	2019 in euro	2020 in euro	2021 in euro	2022 in euro
1	TASSA RIFIUTI <i>riscossione spontanea</i>	8.528.172	7.952.21 2	9.610.06 5	9.316.75 2	6.312.56 9	8.786.22 8	9.191.20 8

DATA AGGIORNAMENTO

SIOPE	
saldo incassi al	dati osservati al
31 dicembre 2022	5 gennaio 2023

QUOTA IN ATTESA DI CONTABILIZZAZIONE SU SIOPE

1	Totale incassi registrati su Siope e associati alle singole voci contabili (Titoli da I a VI)	€ 35.220.527
2	Totale incassi in attesa di imputazione alle voci contabili (partite da regolarizzare - codice 99.999)	€ 23.342.861
3	Totale incassi (Riga 1 + Riga 2)	€ 58.563.388
4	QUOTA ENTRATE NON CONTABILIZZATE AL 31 DICEMBRE 2022 (Riga 2/Riga 3*100)	39,9%

ENERGIA, ACQUA, GAS E RISCALDAMENTO

vendita

Anni 2017-2022

aggiornato con gli incassi effettuati al

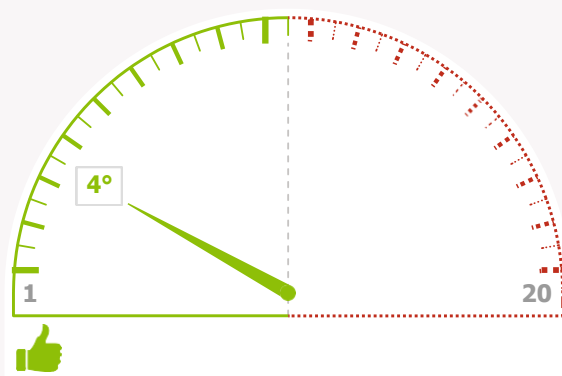
31 dicembre 2022

importi medi su base annua

TRAPANI è al **4°** posto fra i 20 Comuni da 60 a 100 mila abitanti

il confronto è effettuato sulla base del

MAGGIORE INTROITO

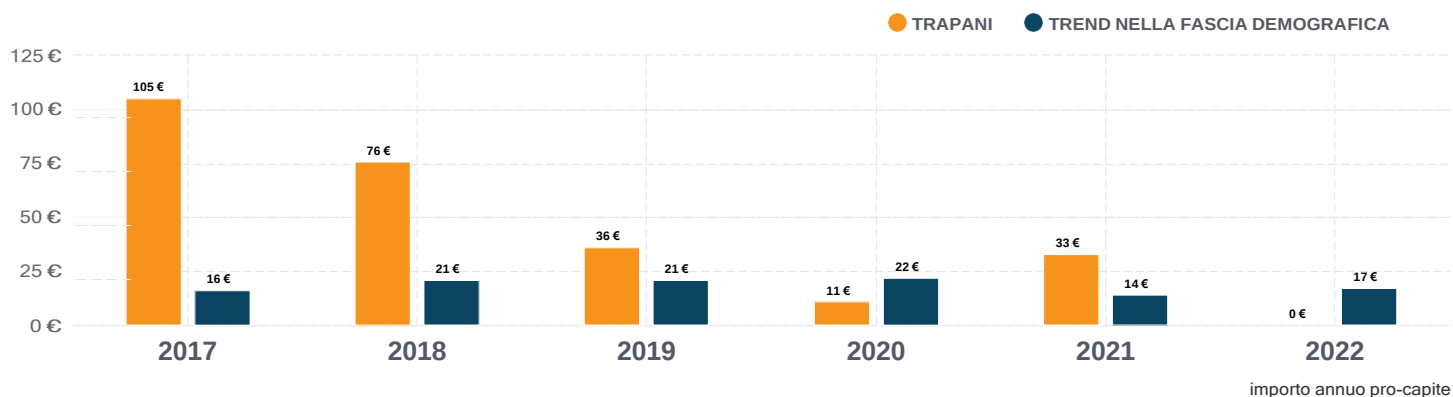


pro-capite

€ 44

importo medio annuo

TREND NEGLI ANNI



CAUSALE DI PAGAMENTO		Periodo dal 2017 al 2022 media annua in euro	2017 in euro	2018 in euro	2019 in euro	2020 in euro	2021 in euro	2022 in euro
1	ENERGIA, ACQUA, GAS E RISCALDAMENTO vendita	2.916.037	7.132.630	5.049.605	2.382.960	741.556	2.165.974	23.500

DATA AGGIORNAMENTO

SIOPE	
saldo incassi al	dati osservati al
31 dicembre 2022	5 gennaio 2023

QUOTA IN ATTESA DI CONTABILIZZAZIONE SU SIOPE

1	Totale incassi registrati su Siope e associati alle singole voci contabili (Titoli da I a VI)	€ 35.220.527
2	Totale incassi in attesa di imputazione alle voci contabili (partite da regolarizzare - codice 99.999)	€ 23.342.861
3	Totale incassi (Riga 1 + Riga 2)	€ 58.563.388
4	QUOTA ENTRATE NON CONTABILIZZATE AL 31 DICEMBRE 2022 (Riga 2/Riga 3*100)	39,9%

PROVENTI PER SERVIZI DIVERSI

voce residuale

Anni 2017-2022

aggiornato con gli incassi effettuati al

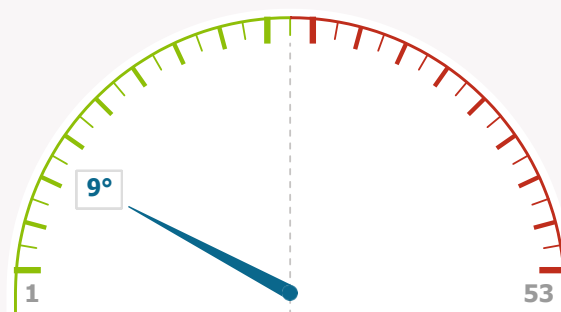
31 dicembre 2022

importi medi su base annua

TRAPANI è al **9°** posto fra i 53 Comuni da 60 a 100 mila abitanti

il confronto è effettuato sulla base del

MAGGIORE INTROITO



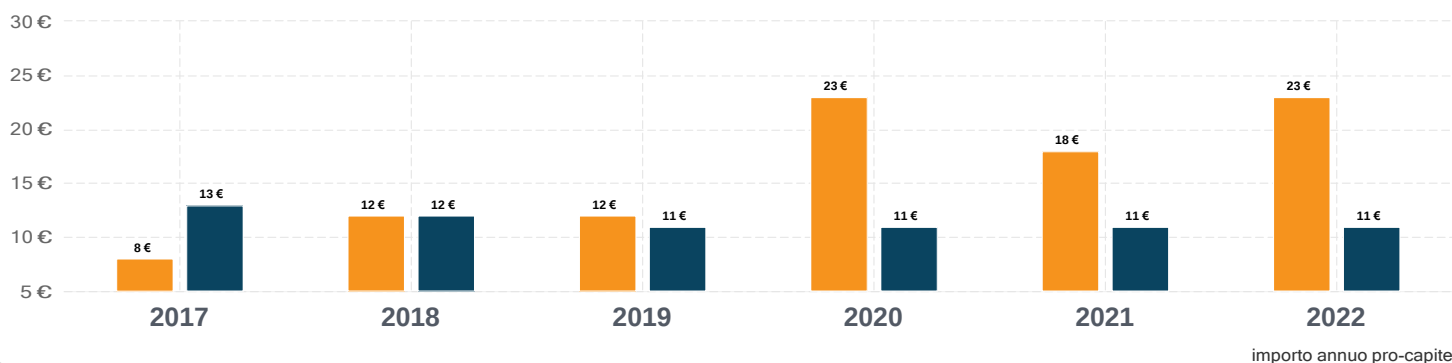
pro-capite

€ 16

importo medio annuo

TREND NEGLI ANNI

● TRAPANI ● TREND NELLA FASCIA DEMOGRAFICA



CAUSALE DI PAGAMENTO		Periodo dal 2017 al 2022 media annua in euro	2017 in euro	2018 in euro	2019 in euro	2020 in euro	2021 in euro	2022 in euro
1	PROVENTI PER SERVIZI DIVERSI voce residuale	1.062.208	556.443	808.420	818.424	1.495.050	1.144.102	1.550.809

DATA AGGIORNAMENTO

SIOPE	
saldo incassi al	dati osservati al
31 dicembre 2022	5 gennaio 2023

QUOTA IN ATTESA DI CONTABILIZZAZIONE SU SIOPE

1	Totale incassi registrati su Siope e associati alle singole voci contabili (Titoli da I a VI)	€ 35.220.527
2	Totale incassi in attesa di imputazione alle voci contabili (partite da regolarizzare - codice 99.999)	€ 23.342.861
3	Totale incassi (Riga 1 + Riga 2)	€ 58.563.388
4	QUOTA ENTRATE NON CONTABILIZZATE AL 31 DICEMBRE 2022 (Riga 2/Riga 3*100)	39,9%

COSAP

Anni 2017-2022

aggiornato con gli incassi effettuati al

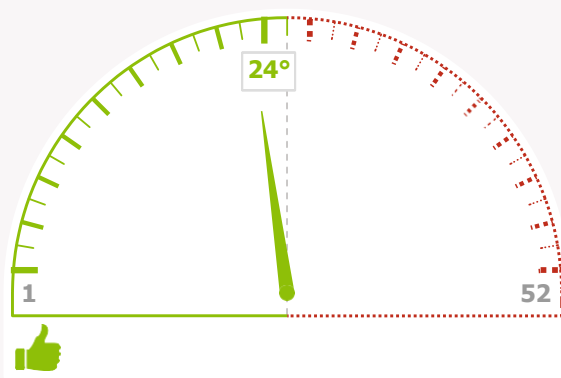
31 dicembre 2022

importi medi su base annua

TRAPANI è al **24°** posto fra i 52 Comuni da 60 a 100 mila abitanti

il confronto è effettuato sulla base del

MAGGIORE INTROITO

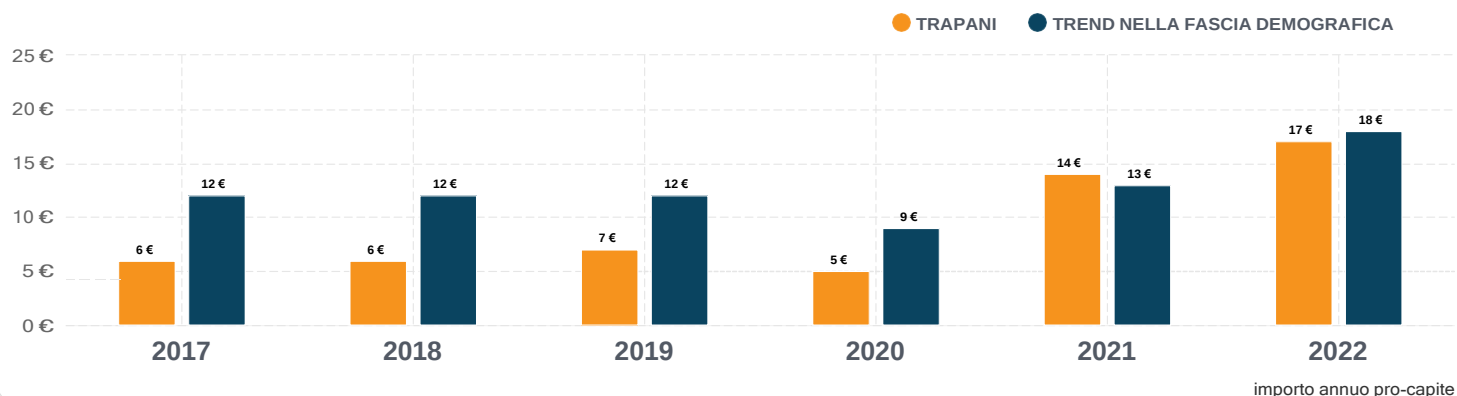


pro-capite

€ 9

importo medio annuo

TREND NEGLI ANNI



CAUSALE DI PAGAMENTO		Periodo dal 2017 al 2022 media annua in euro	2017 in euro	2018 in euro	2019 in euro	2020 in euro	2021 in euro	2022 in euro
1	COSAP	605.395	395.151	407.296	434.570	310.506	921.915	1.162.930

DATA AGGIORNAMENTO

SIOPE	
saldo incassi al	dati osservati al
31 dicembre 2022	5 gennaio 2023

QUOTA IN ATTESA DI CONTABILIZZAZIONE SU SIOPE

1	Totale incassi registrati su Siope e associati alle singole voci contabili (Titoli da I a VI)	€ 35.220.527
2	Totale incassi in attesa di imputazione alle voci contabili (partite da regolarizzare - codice 99.999)	€ 23.342.861
3	Totale incassi (Riga 1 + Riga 2)	€ 58.563.388
4	QUOTA ENTRATE NON CONTABILIZZATE AL 31 DICEMBRE 2022 (Riga 2/Riga 3*100) 39,9%	

CONTRAVVENZIONI STRADALI, ETC.

Anni 2017-2022

aggiornato con gli incassi effettuati al

31 dicembre 2022

importi medi su base annua

TRAPANI è al **29°** posto fra i 51 Comuni da 60 a 100 mila abitanti

il confronto è effettuato sulla base del

MAGGIORE INTROITO

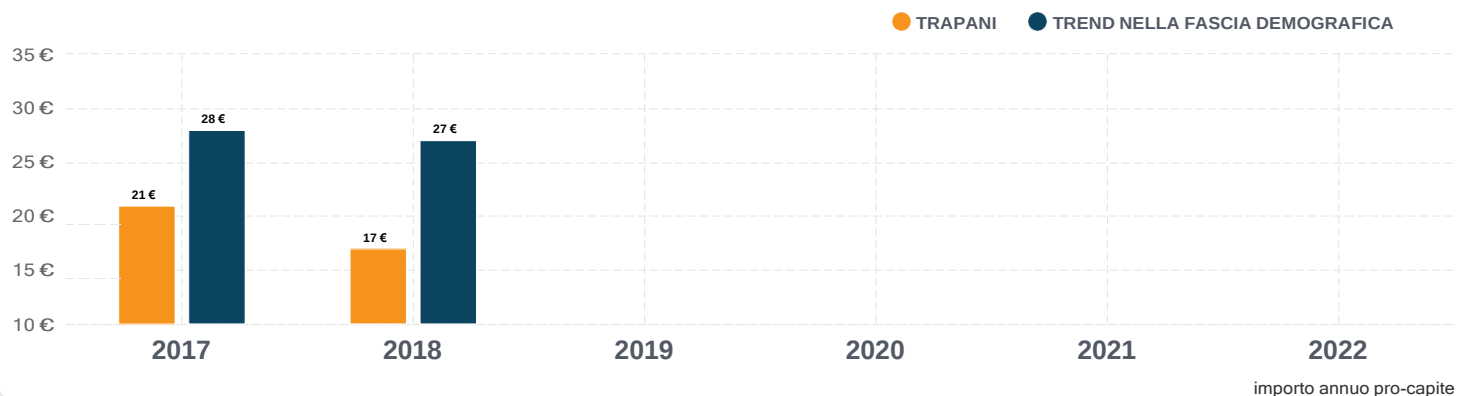


pro-capite

€ 6

importo medio annuo

TREND NEGLI ANNI



CAUSALE DI PAGAMENTO		Periodo dal 2017 al 2022 media annua in euro	2017 in euro	2018 in euro	2019 in euro	2020 in euro	2021 in euro	2022 in euro
1	CONTRAVVENZIONI STRADALI, ETC.	1.268.105	1.420.292	1.115.917				

DATA AGGIORNAMENTO

SIOPE	
saldo incassi al	dati osservati al
31 dicembre 2022	5 gennaio 2023

QUOTA IN ATTESA DI CONTABILIZZAZIONE SU SIOPE

1	Totale incassi registrati su Siope e associati alle singole voci contabili (Titoli da I a VI)	€ 35.220.527
2	Totale incassi in attesa di imputazione alle voci contabili (partite da regolarizzare - codice 99.999)	€ 23.342.861
3	Totale incassi (Riga 1 + Riga 2)	€ 58.563.388
4	QUOTA ENTRATE NON CONTABILIZZATE AL 31 DICEMBRE 2022 (Riga 2/Riga 3*100) 39,9%	

ADDIZIONALE IRPEF

riscossione spontanea

Anni 2017-2022

aggiornato con gli incassi effettuati al

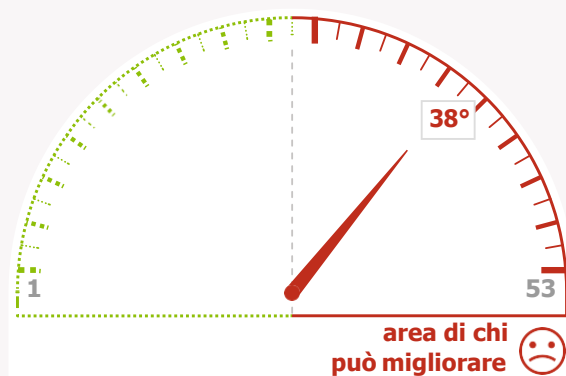
31 dicembre 2022

importi medi su base annua

TRAPANI è al **38°** posto fra i 53 Comuni da 60 a 100 mila abitanti

il confronto è effettuato sulla base del

MAGGIORE IMPORTO

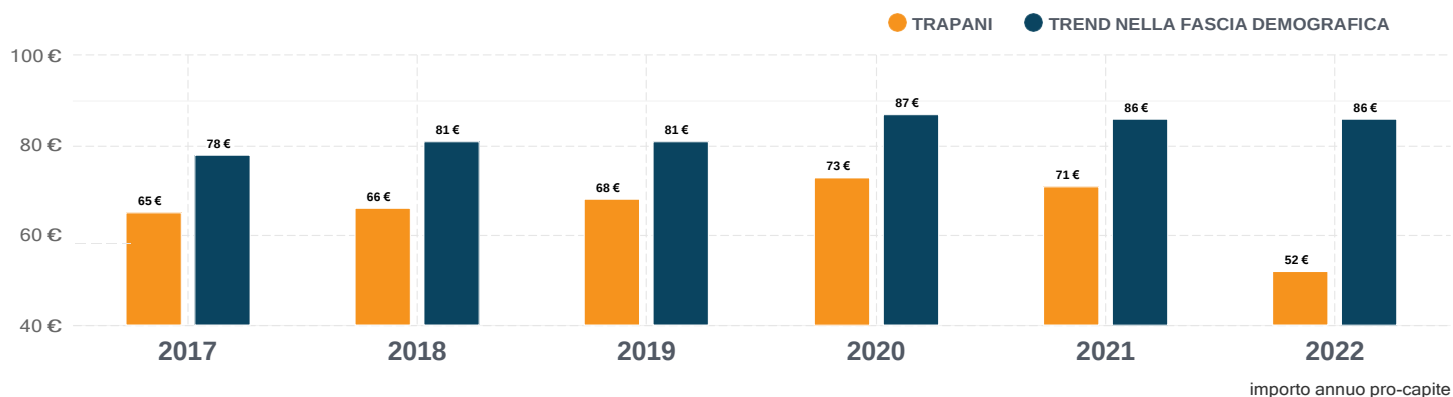


pro-capite

€ 66

importo medio annuo

TREND NEGLI ANNI



CAUSALE DI PAGAMENTO		Periodo dal 2017 al 2022 media annua in euro	2017 in euro	2018 in euro	2019 in euro	2020 in euro	2021 in euro	2022 in euro
1	ADDIZIONALE IRPEF <i>riscossione spontanea</i>	4.345.117	4.438.283	4.388.593	4.447.389	4.716.227	4.620.682	3.459.528

DATA AGGIORNAMENTO

SIOPE	
saldo incassi al	dati osservati al
31 dicembre 2022	5 gennaio 2023

QUOTA IN ATTESA DI CONTABILIZZAZIONE SU SIOPE

1	Totale incassi registrati su Siope e associati alle singole voci contabili (Titoli da I a VI)	€ 35.220.527
2	Totale incassi in attesa di imputazione alle voci contabili (partite da regolarizzare - codice 99.999)	€ 23.342.861
3	Totale incassi (Riga 1 + Riga 2)	€ 58.563.388
4	QUOTA ENTRATE NON CONTABILIZZATE AL 31 DICEMBRE 2022 (Riga 2/Riga 3*100)	39,9%

PERMESSI DI COSTRUIRE

Anni 2017-2022

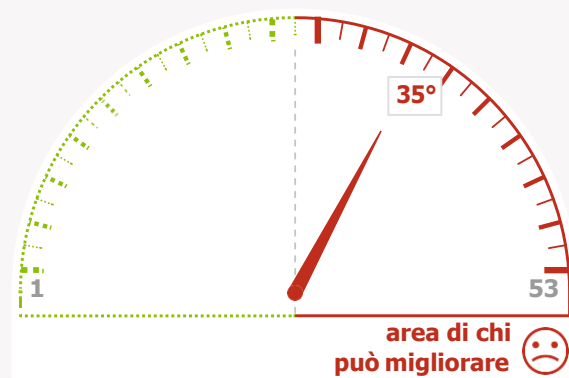
aggiornato con gli incassi effettuati al

31 dicembre 2022

importi medi su base annua

TRAPANI è al **35°** posto fra i 53 Comuni da 60 a 100 mila abitanti

il confronto è effettuato sulla base del
MAGGIORE INTROITO

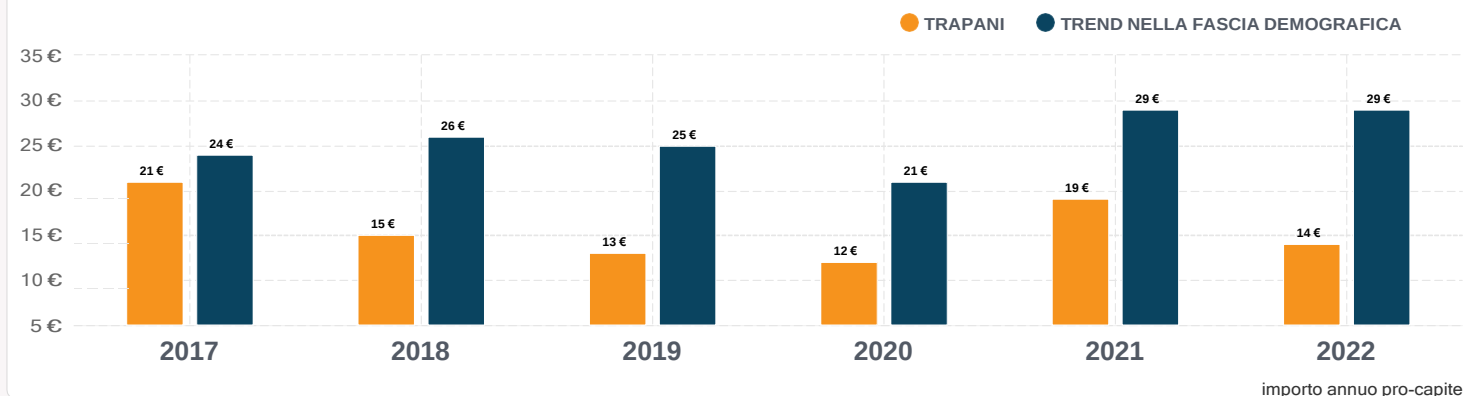


pro-capite

€ 16

importo medio annuo

TREND NEGLI ANNI



CAUSALE DI PAGAMENTO		Periodo dal 2017 al 2022 media annua in euro	2017 in euro	2018 in euro	2019 in euro	2020 in euro	2021 in euro	2022 in euro
1	PERMESSI DI COSTRUIRE	1.034.948	1.409.238	1.024.278	873.032	755.081	1.228.778	919.281

DATA AGGIORNAMENTO

SIOPE	
saldo incassi al	dati osservati al
31 dicembre 2022	5 gennaio 2023

QUOTA IN ATTESA DI CONTABILIZZAZIONE SU SIOPE

1	Totale incassi registrati su Siope e associati alle singole voci contabili (Titoli da I a VI)	€ 35.220.527
2	Totale incassi in attesa di imputazione alle voci contabili (partite da regolarizzare - codice 99.999)	€ 23.342.861
3	Totale incassi (Riga 1 + Riga 2)	€ 58.563.388
4	QUOTA ENTRATE NON CONTABILIZZATE AL 31 DICEMBRE 2022 (Riga 2/Riga 3*100)	39,9%