



Città di Trapani

(Medaglia d'Oro al Valor Civile)

DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 362/2022

Oggetto: REFERTO QUADRIMESTRALE (II° QUADRIMESTRE 2022) SUL CONTROLLO DI GESTIONE. PRESA D'ATTO

L'anno **2022** il giorno **07** del mese di **ottobre** alle ore **12:10** e seguenti, nella sala delle adunanze della Sede Comunale, si è riunita la Giunta Comunale.

Presiede l'adunanza **TRANCHIDA GIACOMO** nella sua qualità di SINDACO.
Sono rispettivamente presenti ed assenti i Sigg.:

TRANCHIDA GIACOMO	Presente
-------------------	----------

ABBRUSCATO VINCENZO	Presente
---------------------	----------

ROMANO ANTONIO MARCO	Presente collegato da remoto in videoconferenza
----------------------	---

PELLEGRINO GIUSEPPE	Presente
---------------------	----------

VASSALLO ANDREA	Presente
-----------------	----------

LA PORTA GIUSEPPE	Presente collegato da remoto in videoconferenza
-------------------	---

BONGIOVANNI FABIO	Assente
-------------------	---------

D'ALI' ROSALIA	Presente collegato da remoto in videoconferenza
----------------	---

PATTI ANDREANA MARIA	Presente collegato da remoto in videoconferenza
----------------------	---

Assenti: 1, Bongiovanni Fabio.

Partecipa il SEGRETARIO GENERALE **BONANNO VITO**.

Il Presidente, constatato che gli intervenuti sono in numero legale, dichiara aperta la seduta ed invita i convocati a deliberare sull'oggetto sopraindicato.

Il Presidente illustra alla Giunta Comunale la proposta di deliberazione di cui all'oggetto, predisposta dal Responsabile del procedimento competente per materia nel testo che segue:

Servizio CONTROLLO STRATEGICO E DI GESTIONE

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

Oggetto: REFERTO QUADRIMESTRALE (II° QUADRIMESTRE 2022) SUL CONTROLLO DI GESTIONE. PRESA D'ATTO

IL SEGRETARIO GENERALE

Formula alla Giunta Comunale la seguente proposta di deliberazione:

Premesso che:

- il D.Lgs. 267/2000 (TUEL) e s.m.i., all'articolo 147 prevede che l'ente locale individui strumenti e metodologie per garantire, attraverso il controllo di regolarità amministrativa e contabile, la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa e che il sistema di controllo interno è diretto a verificare, attraverso il controllo di gestione, l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati (comma 2, lett. a));
- 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'art. 6 del vigente regolamento sul funzionamento dei controlli interni stabilisce che è costituito apposito nucleo operativo, denominato "Ufficio del controllo di gestione e strategico", autonomo sia rispetto agli organi di governo sia rispetto ai responsabili della gestione, sotto la direzione del Segretario Generale.

Visti:

- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 62 del 23/05/2022, resa immediatamente eseguibile, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) per il periodo 2021-2023;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 63 del 23/05/2022, resa immediatamente eseguibile, con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione Finanziario 2021-2023;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 176 del 25/05/2022, resa immediatamente eseguibile, con la quale è stato approvato il PEG 2021/2023;

proposta. n. 4894

- la deliberazione G.M. n. 341 del 11/10/2019, successivamente più volte integrata e modificata da ultimo con la deliberazione GM n. 228 del 21/06/2022, con la quale è stata modificata la macrostruttura dell'ente e sono stati contestualmente approvati il nuovo organigramma e le nuove linee funzionali dando attuazione a quanto programmato al punto 1.1 del Programma di Governo;
- la deliberazione di Giunta Municipale n. 42 del 25/02/2022 e s.m.i. con la quale è stata configurata, a far data dal 01/03/2022, all'interno della struttura "Segreteria Generale - Attuazione Programma di Governo" la struttura di secondo livello quale unità organizzativa complessa denominata "Controllo di Gestione e Strategico";
- i Decreti Sindacali n. 25 del 23/04/2021, n. 1 del 12/01/2022, n. 11 del giorno 28.03.2022 e n. 39 del 28/06/2022 di conferimento degli incarichi dirigenziali a seguito delle modifiche intervenute alla macrostruttura dell'Ente;
- la determina n. 542 del 22/07/2022 del Prefetto di Palermo con la quale viene disposto l'incarico al Dott. Vito Antonio Bonanno della supplenza a scavalco presso la Segreteria del Comune di Trapani dal 22 luglio al 31 agosto 2022, poi prorogato fino al 30 settembre 2022 con determina Prefettizia n. 634 del 01/09/2022;
- Il decreto Sindacale n. 46 del 29/07/2022 con il quale si prende atto della suddetta nomina e del successivo decreto del Sindaco n. 52 del 07/09/2022;
- il Decreto Sindacale n. 5 del 03/02/21 di nomina del Dott. Giuseppe Pecoraro quale componente unico dell'OIV;

Considerato che:

- il Comune di Trapani, con deliberazione di Consiglio comunale n. 29 del 01/03/2013 e ss.mm.ii., 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 Titolo I, Capo 2°, rubricato "*Controllo di gestione*", del vigente regolamento per il funzionamento dei controlli interni vengono descritte le finalità di tale controllo, prevedendo 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..
- Lo stesso Regolamento sui controlli interni specifica che le relazioni previste vengano rimesse agli Amministratori, ai Responsabili di Settore e all'Organismo Indipendente di Valutazione.

Dato atto che il Servizio Controllo di Gestione e Strategico, posto sotto la direzione del Segretario Generale, ha elaborato il referto sul controllo di gestione riferito al I° quadrimestre dell'esercizio 2022 di cui la Giunta Comunale ha preso atto con deliberazione n. 321 del 26/08/2022;

Dato atto che, anche con riferimento agli indicatori emersi nel primo ciclo di controlli concomitanti, il Servizio Controllo di Gestione e Strategico ha elaborato il referto sul controllo di gestione riferito al II° quadrimestre

dell'esercizio 2022 allegato alla presente deliberazione (Allegato "A") per costituirne parte integrante e sostanziale;

Specificato che il suddetto report è composto come di seguito indicato:

- Cap. 1 e Cap. 2 che contengono una parte introduttiva nella quale viene definito l'ambito di applicazione e viene illustrata la metodologia di lavoro utilizzata;
- Cap. 3 nel quale vengono riportati gli indicatori emersi nel referto sul controllo di gestione riferito al I° quadrimestre;
- Cap. 4 contenente l'analisi tecnica del controllo di gestione sullo stato di avanzamento degli obiettivi e sui servizi (costi e ricavi dei servizi, efficienza amministrativa, analisi di *customer satisfaction*, età media dipendenti, tempestività dei pagamenti, servizi a domanda individuale);
- Cap. 5 contenente le conclusioni delle analisi e la proposizione di eventuali azioni correttive da porre in essere.

Considerato pertanto che la realizzazione del report è stata 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.

e che per la redazione del referto ci si è avvalsi delle documentazioni pubblicate nelle apposite sezioni "Amministrazione Trasparente" del sito istituzionale, delle documentazioni agli atti d'ufficio e delle estrazioni sulla piattaforma di gestione "Finanziaria" in dotazione all'Ente, tutti dati reperiti autonomamente dal Servizio "Controllo di gestione e strategico" a causa della quasi totale assenza di apporti documentali da parte dei settori, nonostante le numerose richieste e solleciti, per come specificato in dettaglio nel report allegato;

Dato atto che è stato verificato il grado di realizzazione degli obiettivi del Piano degli Obiettivi provvisorio con riferimento ai vari indicatori di qualità e quantità, mettendo in risalto eventuali scostamenti dai target assegnati con la deliberazione della Giunta Comunale n. 347 del 29/09/2022 e s.m.i.;

Ritenuto pertanto opportuno procedere alla presa d'atto del referto sul controllo di gestione riferito al II° quadrimestre dell'esercizio 2022, per come elaborato dal Servizio Controllo di Gestione e Strategico, allegato al presente provvedimento per costituirne parte integrante e sostanziale (Allegato "1");

Visti:

- il vigente regolamento sul funzionamento dei controlli interni approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 29 del 1/03/2013;
- il vigente Regolamento di Contabilità approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n.49 del 20/3/2017;
- il vigente "Regolamento per l'Ordinamento degli uffici e dei servizi" approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 381 del 12.11.2019 modificato con le successive delibere di Giunta Comunale n. 443/2019 e n. 308/2020;
- il Decreto Legislativo n. 118/2011 e ss.rnm.ii;
- il Decreto Legislativo n. 267/2000 e ss.mm.ii;

- il D. Lgs 27 ottobre 2009, n. 150 *"Attuazione della legge 4 marzo 2009, n.15 in materia di ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e di efficienza e trasparenza delle pubbliche amministrazioni"*;
- lo Statuto Comunale;

PROPONE

1. **Di prendere atto** delle risultanze del Referto di controllo di gestione relativo al II° quadrimestre 2022 (dati dal 01/05/2022 al 31/08/2022), per come elaborato dal Servizio Controllo di Gestione e Strategico, allegato al presente provvedimento per costituirne parte integrante e sostanziale (Allegato "A");
2. **Di trasmettere**, a cura del Servizio proponente, la presente deliberazione e l'allegato al Consiglio Comunale, al Collegio dei Revisori dei Conti, ai dirigenti dell'Ente, ai responsabili dei Servizi e all'OIV;
3. **Di provvedere**, a cura del Servizio proponente, alla pubblicazione della presente deliberazione e dell'allegato;
4. **Di provvedere**, a cura del personale del I Settore, Ufficio Sito Internet, alla pubblicazione della presente deliberazione e dell'allegato sul sito internet del Comune di Trapani, nelle apposite sezioni "Amministrazione trasparente";



Sottoscritta dal Segretario Generale

BONANNO VITO

(firma digitale ai sensi dell'art. 21 d.lgs. 82/2005)

in data 30/09/2022

LA GIUNTA COMUNALE

Vista la superiore proposta di deliberazione avente per oggetto: REFERTO QUADRIMESTRALE (II° QUADRIMESTRE 2022) SUL CONTROLLO DI GESTIONE. PRESA D'ATTO ;

Preso atto che, ai sensi dell'art. 53 della Legge n. 142/1990 come recepito dalla L.R. n. 48/1991 e così come modificato dall'art. 12 della L.R. n. 30/2000, la proposta di deliberazione reca solo il parere di regolarità tecnica in quanto non coinvolge aspetti finanziari;

Considerato che, in relazione ai presupposti di fatto e di diritto accertati e verificati dal Responsabile del Procedimento e dal Dirigente proponente, vengono condivisi e fatti propri tutti gli elementi della proposta di deliberazione;

Visto l'O.R.EE.LL. e successive modifiche ed integrazioni;

con voti unanimi espressi mediante scrutinio palese

DELIBERA

di approvare, facendo propria in tutti i suoi elementi, la proposta di deliberazione in precedenza riportata.

Dopo di che la Giunta, con separata votazione unanime e palese

DELIBERA

di dichiarare **immediatamente esecutivo** l'atto sopra deliberato ai sensi di legge, stante l'urgenza di provvedere in merito, ed il segretario, con la firma apposta di seguito, ne attesta l'esecutività.

Approvato e sottoscritto



**L'ASSESSORE ANZIANO
ROMANO ANTONIO MARCO**

(firma digitale ai sensi dell'art. 21 d.lgs. 82/2005)



**IL SEGRETARIO GENERALE
BONANNO VITO**

(firma digitale ai sensi dell'art. 21 d.lgs. 82/2005)



**IL SINDACO
TRANCHIDA GIACOMO**

(firma digitale ai sensi dell'art. 21 d.lgs. 82/2005)



CITTA'DITRAPANI

Provincia di Trapani

Medaglia d'Oro al Valor Civile

REFERTO QUADRIMESTRALE SUL CONTROLLO DI GESTIONE

II QUADRIMESTRE 2022 (dati dal 01/05/2022 al 31/08/2022)

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

Servizio “Controllo di Gestione e Strategico”



Sommario

Cap. 1	PREMESSA.....	3
Cap. 2	CONTENUTO E LOGICA ESPOSITIVA DEL REFERTO	5
Cap. 3	ANALISI INDICATORI.....	7
Par. 1	Indicatori emersi dal precedente referto sul controllo di gestione.....	7
Cap. 4	REFERTO CONTROLLO DI GESTIONE	15
Par. 1	Controllo di Gestione.....	15
Par. 2	Stato di avanzamento degli obiettivi operativi	45
Par. 3	Monitoraggio sulla <i>Customer Satisfaction</i>	54
Par. 4	Servizi a domanda individuale, Eta' media dipendenti e tempestività pagamenti.....	59
Par. 5	Efficienza attività amministrativa	61
Cap. 5	CONCLUSIONI DEL REFERTO E AZIONI CORRETTIVE PROPOSTE	63

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 subirà una radicale modifica in quanto è stato proposto al Consiglio Comunale, nell'esercizio finanziario 2022, un nuovo schema di regolamento per i controlli interni (deliberazione della Giunta Comunale n. 173 del 23/05/2022 e proposta di deliberazione per il Consiglio Comunale n. 2869/2022). 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.

Cap. 2 CONTENUTO E LOGICA ESPOSITIVA DEL REFERTO

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

La realizzazione del presente report è caratterizzata da diverse fasi:

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

Per la realizzazione del presente referto si è pertanto partiti dalla corretta impostazione di una contabilità economica per centri di costo. 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 dell'effettivo tasso di copertura 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 presente referto è rappresentata dall'Efficientometro che è un progetto ideato e realizzato da Osservatorio Permanente sulle Amministrazioni Pubbliche che, sulla base dei dati inseriti su BDAP e SIOPE, permette di avere una fotografia aggiornata relativamente all'andamento delle entrate e delle uscite riferite ad un periodo intercorrente tra il 2017 ed il 2022. I dati utilizzati da tale strumento sono aggiornati al 31/07/2022.

Il documento inizia con una breve premessa, una esposizione sui contenuti ed una puntuale analisi sugli indicatori emersi dal precedente referto sul controllo di gestione del I° quadrimestre 2022 di cui alla deliberazione della Giunta Comunale n. 321 del 26/08/2022.

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

La differenza principale rispetto a quanto proposto nel primo report quadrimestrale (I° quadrimestre 2022) sul controllo di gestione è dovuta all'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 del 28/09/2022 e s.m.i. E' stato pertanto possibile inserire nel presente referto un'analisi sullo stato di attuazione ed avanzamento degli stessi obiettivi al 31/08/2022 nonostante l'approvazione successiva a tale data.

Non è stata eliminata la criticità relativa all'approvazione dei documenti di programmazione economica e finanziaria in quanto il bilancio di previsione 2022/2024 è ancora in fase di elaborazione ed il conto consuntivo 2021 non è nemmeno stato presentato alla Giunta Comunale. A ciò si aggiunge che il bilancio di

previsione 2021/2023 ed il PEG 2021/2023 sono stati approvati solamente nel mese di maggio 2022 (con oltre un anno di ritardo).

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 viene effettuata un'analisi relativa al secondo quadrimestre del corrente esercizio finanziario. Occorre segnalare ancora una volta le importanti criticità rilevate nel reperimento dei dati da parte dei Settori Comunali già evidenziate nel primo referto. Come già in precedenza asserito, tale condizione, oltre ad impedire il corretto 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 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) che non ha registrato una grossa partecipazione da parte dei dirigenti e dei responsabili dei servizi (e titolari di P.O.) tutti chiamati a partecipare.

Nel primo referto 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, 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. _____ del _____ 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 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.

Da qui la difficoltà ad effettuare i controlli quadrimestrali nel corso di questo esercizio finanziario in quanto il Piano Dettagliato degli Obiettivi è stato approvato provvisoriamente soltanto nel mese di settembre.

Cap. 3 ANALISI INDICATORI

Par. I INDICATORI EMERSI DAL PRECEDENTE REFERTO SUL CONTROLLO DI GESTIONE

La definizione dei risultati del presente referto parte dall'analisi degli indicatori emersi nel referto di controllo di gestione concomitante infra annuale (I° quadrimestre 2022) di cui alla deliberazione della Giunta Comunale n. 321 del 26/08/2022.

Nello specifico, oltre i problemi legati alla carenza cronica di personale di cui si è data evidenza dell'incremento percentuale costante nel corso dell'ultimo quinquennio ed alla volubilità del dato demografico dovuto principalmente alla costituzione del nuovo Comune di Misiliscemi descritte nel prosieguo del presente paragrafo, sono emerse alcune criticità di seguito rappresentate.

Le principali difficoltà riscontrate nell'attività del controllo di gestione e nella predisposizione del referto sono state dovute principalmente alla mancata approvazione del Piano Dettagliato degli Obiettivi anche provvisorio e, la dispersione dell'informazione unitamente alla disomogeneità della stessa, 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.

Ai fini del controllo di gestione non era presente una banca dati, non era presente una contabilità analitica per centri di costo e non vi erano dati relativi ai servizi sui quali poter effettuare dei controlli.

Si è pertanto 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 che è attualmente all'ordine del giorno del Consiglio Comunale (proposta di deliberazione n. 2869 del 01/06/2022);
- 3) predisposizione di un nuovo sistema di misurazione e valutazione della performance che è stato trasmesso al dirigente del I° Settore per l'attivazione del confronto sindacale ai sensi dell'art. 5 del vigente CCNL Enti Locali e per ottenere il parere vincolante dell'OIV;
- 4) predisposizione di un referto sul monitoraggio dei programmi, mai prodotto in precedenza, dal momento dell'insediamento dell'attuale Amministrazione e fino al 31/12/2021, al fine di consentire un raccordo logico di continuità con i referti che verranno prodotti a partire da questo esercizio finanziario di cui la Giunta Comunale ha preso atto con la deliberazione n. 231 del 21/06/2022;
- 5) predisposizione del report quadrimestrale (I° quadrimestre 2022) sul controllo di gestione.

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 da 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.

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

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

Sebbene gli obiettivi rendicontati non siano stati misurati da indicatori specifici, elaborati in fase di programmazione, atti a mostrare con immediatezza gli effetti delle azioni intraprese, la maggior parte di questi obiettivi sono stati declinati nei Piani della Performance 2018, 2019, 2020 e 2021 (2022 provvisorio in fase di approvazione) opportunamente misurati e valutati nelle rispettive Relazioni (fino al 2020 in quanto il ciclo della performance 2021 non si è ancora concluso), rilevando un livello di conseguimento globale medio/alto.

In contrasto poi rispetto a quanto stabilito dal D.Lgs. 150/2009 e s.m.i., dalle Linee Guida del Dipartimento della Funzione Pubblica e dal vigente regolamento per il funzionamento dei controlli interni, risulta totalmente assente la collaborazione dei dirigenti 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.

E' quindi auspicabile che già da quest'anno si definiscano, 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. Tale auspicio non sarà di facile applicazione nell'immediato in quanto siamo già nella seconda metà del 2022 in una condizione di ritardo nell'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 (scadenza 30/04/2022) e ormai anche del bilancio di previsione 2022/2024 (il cui termine per l'approvazione è stato posticipato al 31/08/2022 e, conseguentemente il PIAO al 31/12/2022) e altresì in una situazione di incertezza implementata dalla carenza di personale dirigenziale.

Nello specifico delle analisi effettuate dal controllo di gestione, 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 non sono state concluse, ma anche qualora fossero state concluse, la mancata approvazione dei documenti di programmazione finanziaria crea delle importanti criticità nei procedimenti di assunzione e di stipula dei contratti.

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

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

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.

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

Le azioni correttive 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" 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 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.

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, prima assente, è stata fondamentale per consentire un'analisi puntuale sull'andamento dei servizi sottoposti a controllo in quanto l'individuazione dei dati contabili ed extra contabili ha consentito la corretta e completa quantificazione di costi e ricavi dei singoli servizi verificandone l'effettiva efficacia.

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 consistente tra le entrate accertate e le entrate riscosse con preoccupanti percentuali dei tassi di riscossione. 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 è 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 volture/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 potrebbe risolvere le criticità in quanto, in seguito al recupero di tutte le attività pregresse da parte dell'Unità di Progetto, a regime il servizio dovrebbe funzionare in maniera efficiente senza ulteriori modifiche.

Tali condizioni verranno verificate al termine del secondo ciclo di controlli in seguito alle prime scadenze degli obiettivi dell'Unità di Progetto (II report quadrimestrale del controllo di gestione).

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 47.000 € nel 2021).

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

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 preoccupante dipendenza dai contributi del credito sportivo. La movimentazione delle voci di entrata da tariffe è irrisoria sia da un punto di vista degli accertamenti che, conseguentemente degli incassi. Ciò è probabilmente dovuto 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 verificarne la modalità di gestione (diretta o in affidamento a terzi). La verifica dovrebbe essere estesa anche agli impianti sportivi al momento non fruibili per le più diverse motivazioni e verificare se è conveniente, e in quali forme, renderli fruibili.

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 brillanti in altri servizi ma comunque sempre al di sopra della sufficienza. Nella considerazione che le attività legate ai servizi oggetto di indagine vengono svolte da un numero sempre inferiore di dipendenti in servizio e gli standard di qualità nell'offerta sono sempre in aumento, il risultato è più che soddisfacente. Si è avuto modo di constatare che in tutti i questionari non è stata compilata dagli utenti la sezione relativa ai suggerimenti ai fini del miglioramento del servizio, nonostante la stessa fosse presente in tutti i questionari somministrati.

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

Anche in questo caso è stata prevista una modifica nei programmi in quanto le analisi di *customer satisfaction* sono state inserite nel 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 in discussione al Consiglio Comunale (proposta di deliberazione n. 2869/2022) è stato inserito un intero paragrafo composto da 3 articoli che regolamentano le attività di *customer satisfaction* all'interno dell'Ente.

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 tutti i servizi monitorati ad eccezione dei servizi relativi alla "Fognatura", "Nettezza urbana" ed "Acquedotto". Questi ultimi presentano un tasso di copertura totale dei costi del servizio. Gli altri servizi monitorati d'altro canto presentano un tasso di copertura estremamente basso ad esclusione del servizio di "Mensa scolastica" che nel breve periodo considerato oscilla tra il 48% ed il 60%. 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 triennio 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 I° quadrimestre 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.

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 10% che è un dato abbastanza elevato se si considera che parliamo di un solo quadrimestre di controllo. Occorrerebbe pertanto che chi propone le determinazioni dirigenziali effettui un preventivo consulto con i servizi finanziari al fine di verificare la correttezza contabile degli atti 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 primo quadrimestre 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, la pubblica istruzione, il servizio sport e politiche giovanili, i servizi demografici, dai report quadrimestrali sull'attività svolta, redatti ai sensi dell'art. 7-*bis* del vigente regolamento sul funzionamento dei controlli interni del Comune di Trapani. Mancano i report di cui al citato art. 7-*bis* del vigente regolamento sul funzionamento dei controlli interni da parte di 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 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 e -2,62 di anticipo nel primo quadrimestre 2022 rispetto ai termini di scadenza delle fatture, previsti dal D.Lgs. 231/2012 con un *trend* positivo.

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

Cap. 4 REFERTO CONTROLLO DI GESTIONE

Par. I CONTROLLO DI GESTIONE

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

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

In ottemperanza alla normativa sopra menzionata il Comune di Trapani si è dotato di un regolamento per la disciplina dei controlli interni (Del. CC del 2013 e ss.mm.ii.). Il suddetto Regolamento è in corso di sostituzione integrale in quanto è all'Ordine del Giorno del Consiglio Comunale il nuovo Regolamento per la disciplina dei controlli interni 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 approvazione anche il nuovo sistema di valutazione ed integrità della performance. E' invece stato adottato il regolamento sui controlli delle società partecipate (deliberazione del Consiglio Comunale n. 79 del 9 novembre 2020) all'interno del quale è stato definito un sistema strutturato di *customer satisfaction* e di rilevazione del grado di soddisfazione dell'utenza sui servizi offerti dagli organismi partecipati.

Il quadrimestre 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 efficace, economica ed efficiente fornitura di servizi alla collettività amministrata. La struttura dell'Ente ha infatti subito una radicale mutazione a partire dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 341 del 11 ottobre 2019 e tutte le successive modifiche ed integrazioni con le quali sono stati configurati e articolati la macrostruttura ed il modello organizzativo dell'Ente e sono state definite le nuove linee funzionali di competenza delle macrostrutture, da ultimo con la deliberazione della Giunta Comunale n. 228 del 21/06/2022.

La rilevazione intermedia dello stato di attuazione dei programmi e del grado di raggiungimento degli obiettivi è al momento particolarmente difficoltosa in quanto l'Ente non ha approvato il PEG ed il piano dettagliato degli obiettivi 2022/2024 è stato approvato provvisoriamente solamente nel mese di settembre con la deliberazione della Giunta Comunale n. 347 del 28/09/2022 e s.m.i.. Gli obiettivi assegnati per il corrente esercizio finanziario conterranno per la prima volta un raccordo diretto con gli ambiti strategici del Programma di Governo. Inoltre, a partire dal PIAO 2023 si procederà all'individuazione di obiettivi operativi triennali, nella considerazione che non sarà più necessario attendere l'approvazione del PEG triennale per l'approvazione del Piano della Performance, entrambi soppressi. A mero titolo di esempio nell'esercizio 2021 il PEG 2021/2023 (approvato nel 2022) non è stato approvato e, pertanto, non è stato possibile inserire obiettivi triennali.

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. La situazione ereditata non ha consentito l'immediata attuazione dei controlli in quanto non è stata effettuata alcuna relazione di consegne del Servizio da chi se ne occupava in precedenza, non era presente una banca dati, non era presente una contabilità analitica per centri di costo e non vi erano dati relativi ai servizi sui quali poter effettuare dei controlli, per come rilevato nella deliberazione della Corte dei Conti n. 208/2021/VSGC.

Al fine di ottenere i dati che consentano una efficace implementazione dei controlli con il popolamento delle schede di controllo prodotte, sono stati richiesti ai vari settori dell'Ente, secondo quanto previsto dal TUEL e dal vigente Regolamento del funzionamento dei controlli interni, tutti i dati contabili ed extracontabili relativi ai ricavi ed ai costi diretti ed indiretti dei servizi da sottoporre a controllo. Si sono registrate le medesime criticità rilevate per il reperimento dei dati relativi al primo quadrimestre e, nello specifico:

- con nota prot. n. 35341 del 28/04/2022 venivano richiesti, entro il termine perentorio del 16 maggio, i dati riferiti all'intero esercizio finanziario 2021 ed al primo quadrimestre 2022 di seguito indicati:
 - Proventi dei servizi;
 - Costi dei servizi compresi i costi per il personale e per le utenze;
 - I mezzi finanziari acquisiti;
 - I ricavi dei servizi a carattere produttivo;
 - con la distinzione, per ogni singolo centro di costo, dei dati finanziari di seguito indicati:
 - 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.
- Si specificava infine che i dati richiesti avrebbero dovuto essere inviati con cadenza quadrimestrale al Servizio "Controllo di gestione e strategico" senza ulteriori richieste.
- Dopo oltre 2 mesi dalla richiesta senza aver ricevuto alcun riscontro alla stessa, con nota prot. n. 59846 del 21/07/2022, si sollecitava la trasmissione di quanto richiesto prioritariamente per i seguenti servizi da sottoporre al controllo di gestione:
 - Refezione scolastica (IV Settore);
 - Asili nido (IV Settore);
 - Impianti sportivi (IV Settore);
 - Trasporto Pubblico (VII Settore);
 - Servizio Idrico Integrato (VI Settore);
 - Gestione dei rifiuti (V Settore).

Per una maggiore agevolazione nel fornire i dati richiesti venivano allegati dall'Ufficio Controllo di gestione e strategico i fogli di calcolo relativi ai servizi di refezione scolastica, asili nido, impianti sportivi, trasporto pubblico locale, Servizio idrico Integrato e Gestione dei rifiuti con i dati contabili ed extra contabili di interesse da inserire che potevano essere integrati con dati che si ritenesse utile comunicare ai fini del controllo dei costi e dei ricavi. Venivano allegati altresì le estrazioni contabili dei capitoli di spesa, per centro di costo, e dei capitoli di entrata, per centro di ricavo, (dopo la creazione della contabilità analitica per centri di costo e centri di ricavo) dei singoli servizi richiesti, ricavate dalla piattaforma di gestione finanziaria "Halley". Per i centri di costo sono state estratte le voci di bilancio degli esercizi 2021 e 2022 relative agli stanziamenti iniziali ed assestati, agli impegni, alle liquidazioni ed ai pagamenti distinguendo gli importi in c/competenza dal FPV. Anche per i centri di ricavo sono state estratte le voci di bilancio degli esercizi 2021 e 2022, relative agli stanziamenti iniziali ed assestati, agli accertamenti ed agli incassi distinguendo gli importi in c/competenza dal FPV. Inoltre, qualora fossero state riscontrate difformità nella creazione della contabilità analitica per centri di costo e per centri di ricavo si invitava a comunicarle prontamente. Si ribadiva infine

l'importanza dei dati richiesti in quanto in assenza degli stessi non sarebbe stato possibile procedere alla ultimazione del report quadrimestrale sul controllo di gestione da presentare agli organi di governo. Ciò nella considerazione che tale attività, prevista dalle norme di legge e dai regolamenti, è altresì oggetto di attenzione da parte degli organi di controllo esterno.

- Il mancato reiterato riscontro a quanto richiesto, spingeva l'Ufficio Controllo di gestione e strategico a dare nuovo impulso all'attività di controllo. Invero, con la nota prot. n. 63479 del 05/08/2022 che richiamava tutte le precedenti appena citate ai superiori punti, veniva reiterata ancora una volta la richiesta dei dati e la sollecita trasmissione degli stessi significando che, ai fini di un controllo continuo ed efficace, sarebbe stato necessario che i medesimi dati fossero trasmessi con cadenza quadrimestrale senza necessità di ulteriori richieste;
- Con nota prot. n. 70549 del 07/09/2022 è stato effettuato un ennesimo sollecito per la trasmissione di quanto precedentemente richiesto e mai ricevuto.

Le operazioni effettuate nella costruzione di una contabilità analitica per centri di costo e centri di ricavo che consenta la valutazione sulla efficacia, efficiente ed economica gestione dei servizi mediante l'osservazione di dati di natura economica e non solo finanziaria, sono state ampiamente descritte nel precedente referto quadrimestrale di controllo, pertanto si reputa opportuno non ripeterle.

In seguito al mancato reperimento di tutti i dati anche per il secondo quadrimestre 2022, dovuto alla scarsa collaborazione degli uffici comunali nella trasmissione di quanto richiesto e più volte sollecitato per come in precedenza analiticamente esposto, si è provveduto autonomamente al recupero ed alla successiva comparazione degli stessi, alla creazione di indici e grafici che consentissero di avere una fotografia sull'andamento dei servizi sottoposti al controllo.

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

- Refezione scolastica;
- Asili Nido;
- Sport e Impianti sportivi;
- Servizio Idrico Integrato;

a cui è stato aggiunto, per il secondo quadrimestre di cui al presente referto, il Servizio integrato di gestione dei rifiuti:

REFEZIONE SCOLASTICA

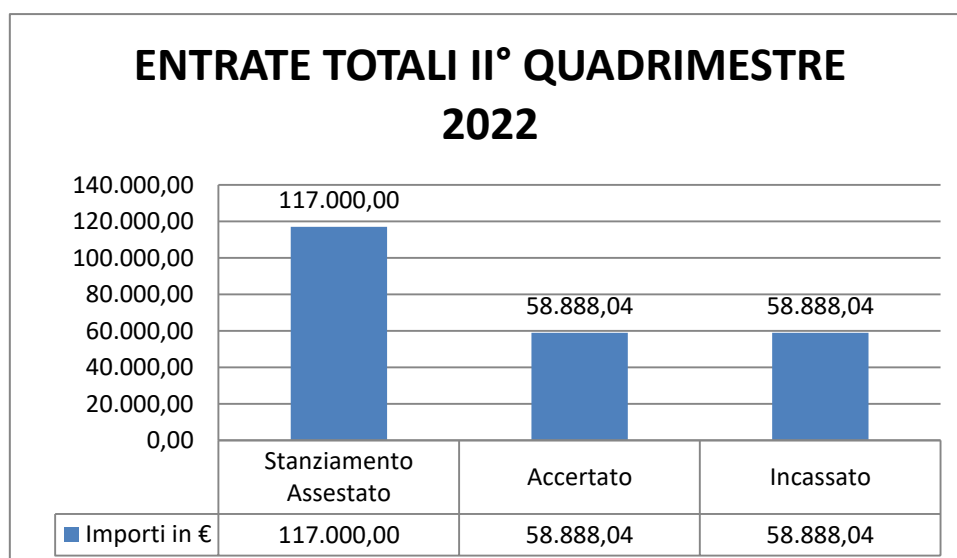


Grafico 1 – entrate refezione scolastica

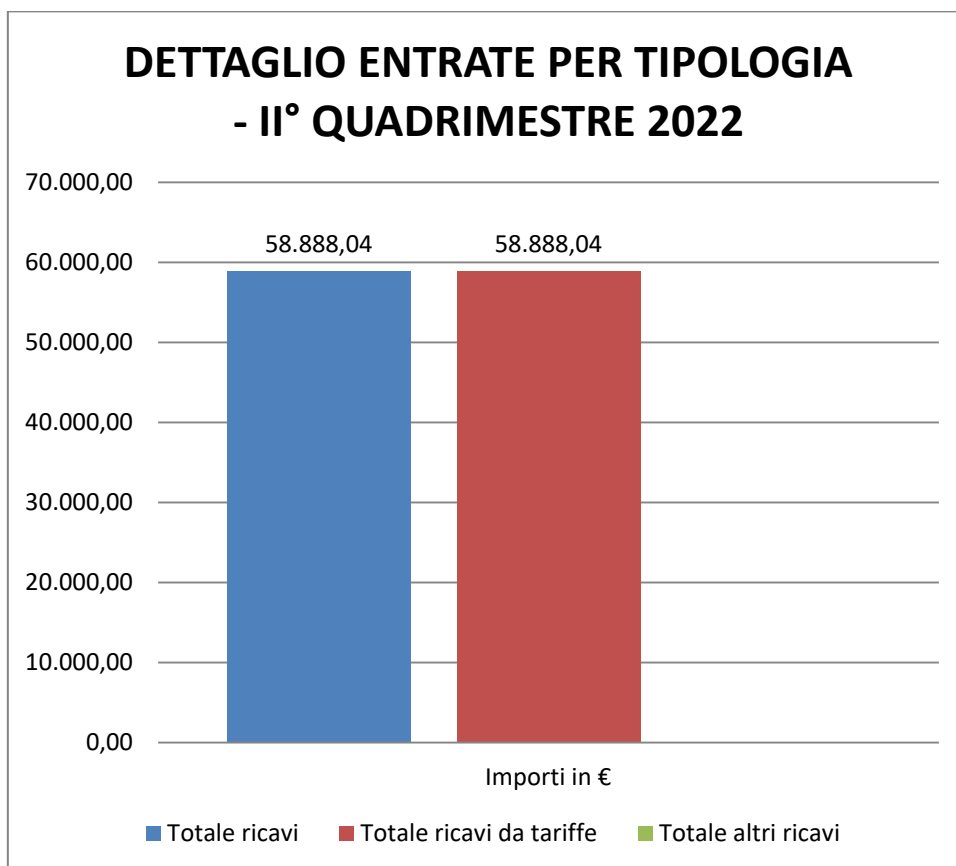


Grafico 2 – entrate refezione scolastica

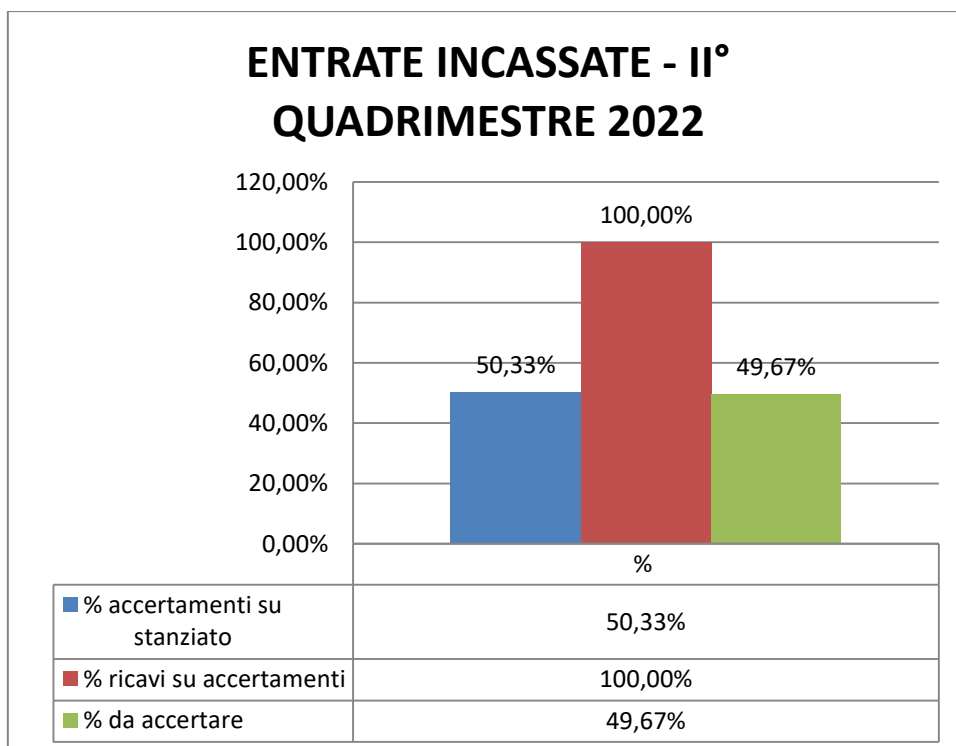


Grafico 3 – entrate refezione scolastica

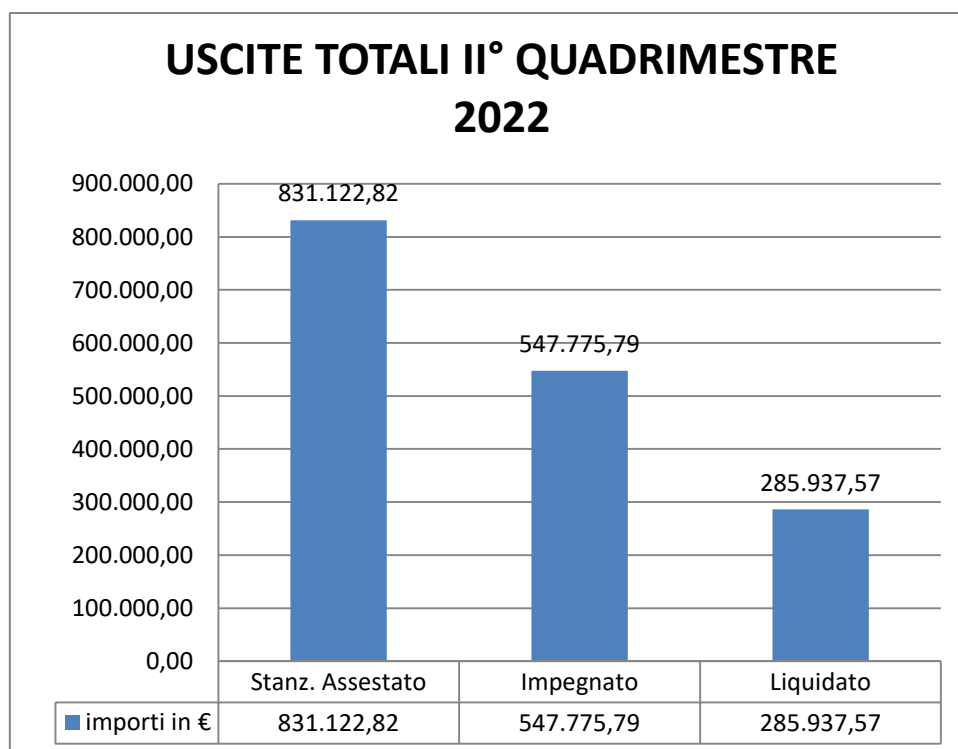


Grafico 4 – uscite refezione scolastica

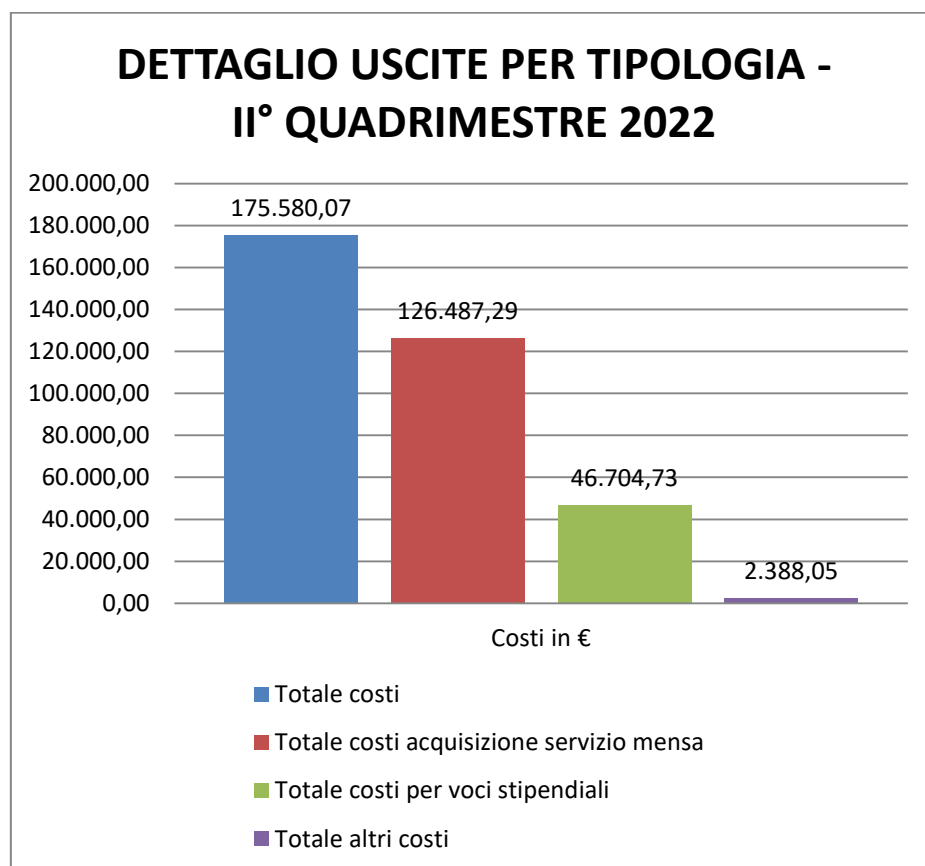


Grafico 5 – uscite refezione scolastica

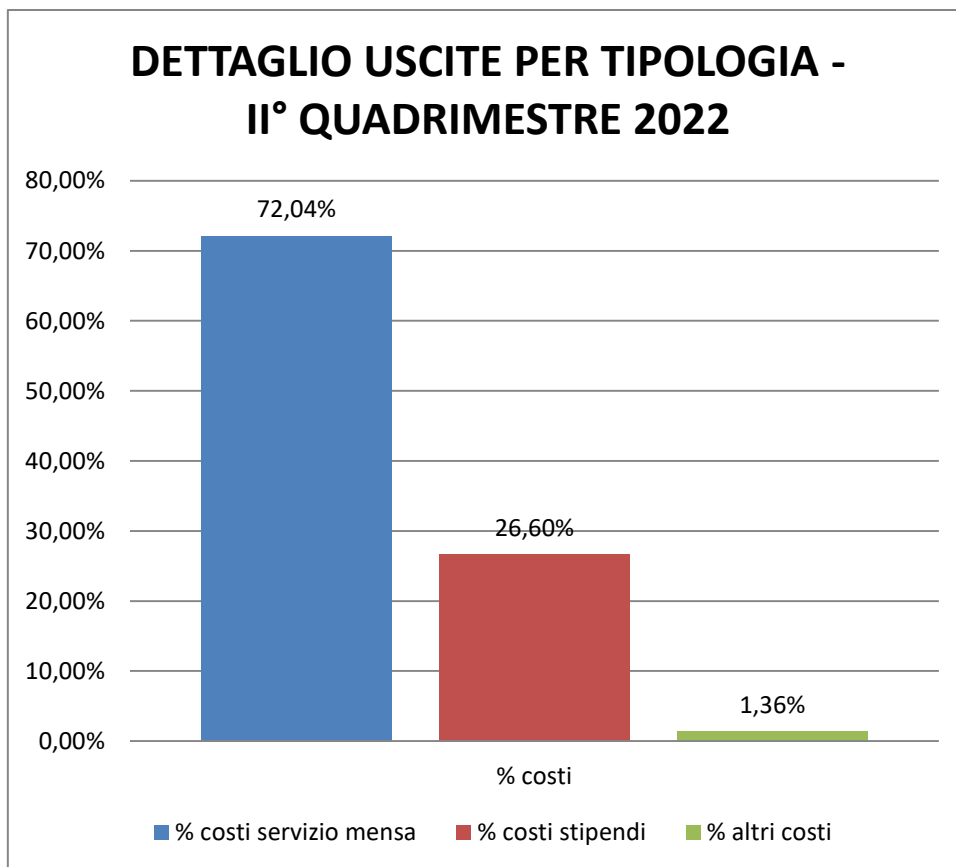


Grafico 6 – uscite refezione scolastica

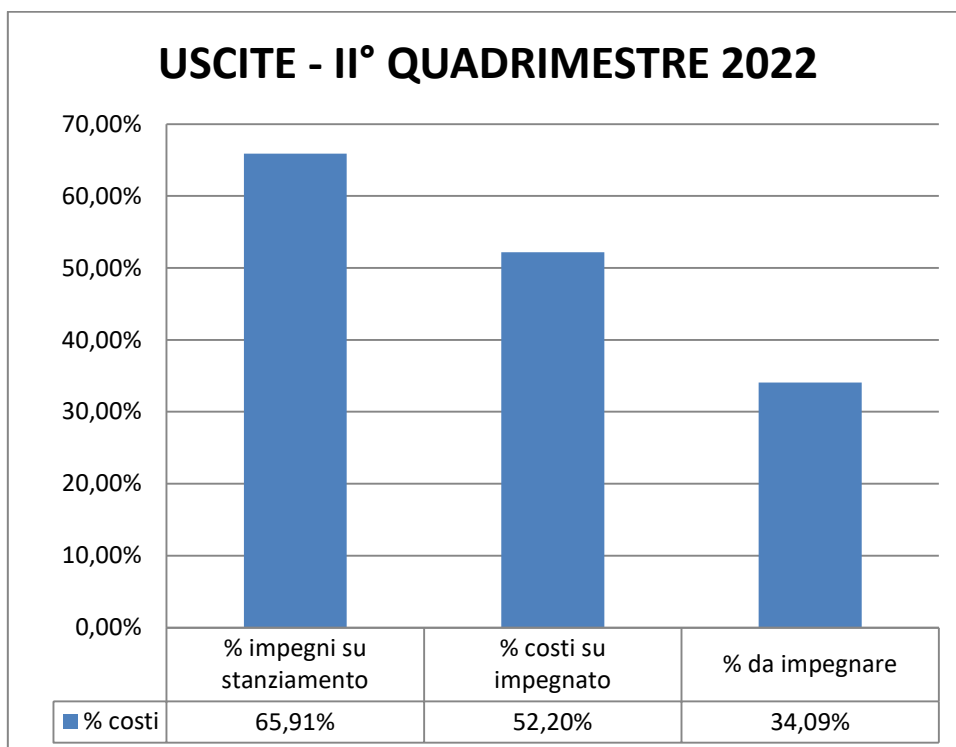


Grafico 7 – uscite refezione scolastica

Se si prendono come riferimento le proiezioni del secondo quadrimestre 2022 si registra un tasso di copertura del servizio in una percentuale che oscilla attorno al 33%. Ma a consuntivo la percentuale dovrebbe incrementare in quanto mentre le spese per l'acquisizione del servizio da terzi sono considerate per l'intero

esercizio finanziario, le entrate fanno riferimento solamente al periodo di frequenza scolastica fino al termine del quadrimestre.

ASILI NIDO

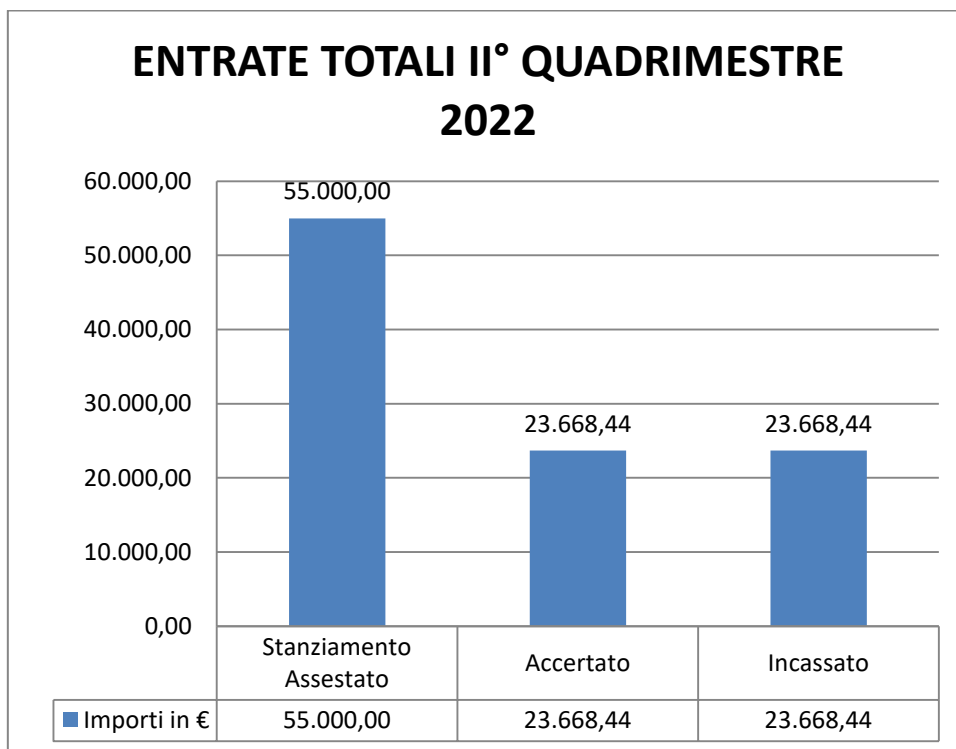


Grafico 8 – entrate Asili nido

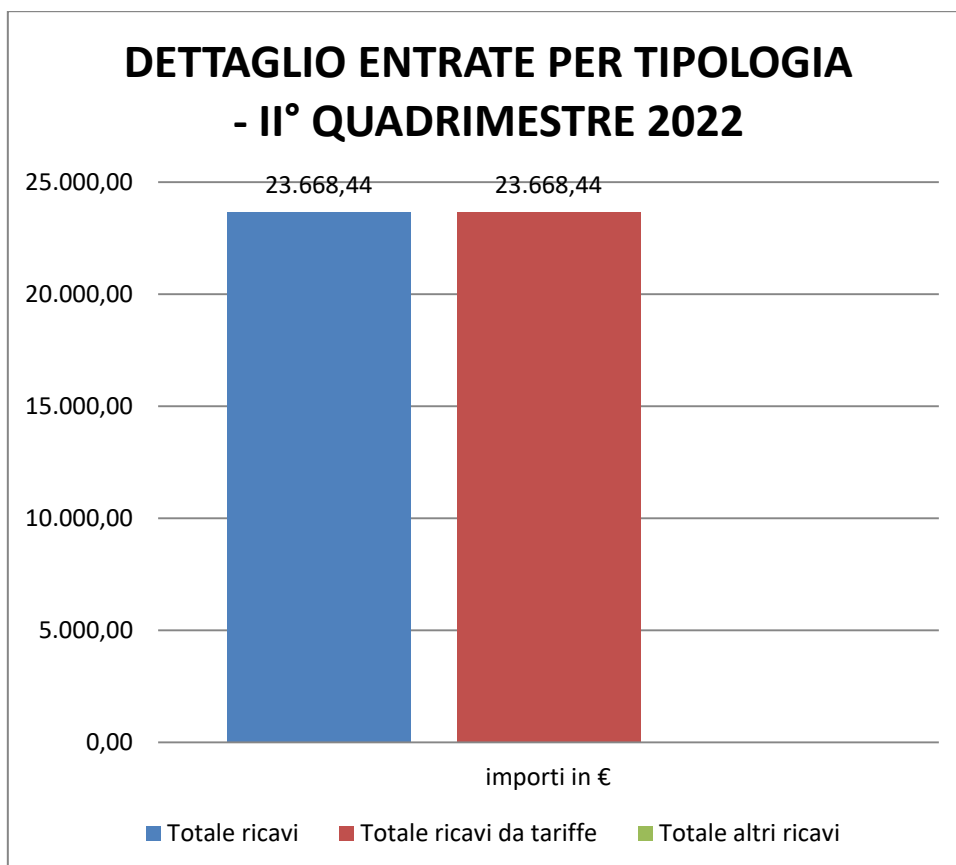


Grafico 9 – entrate Asili nido

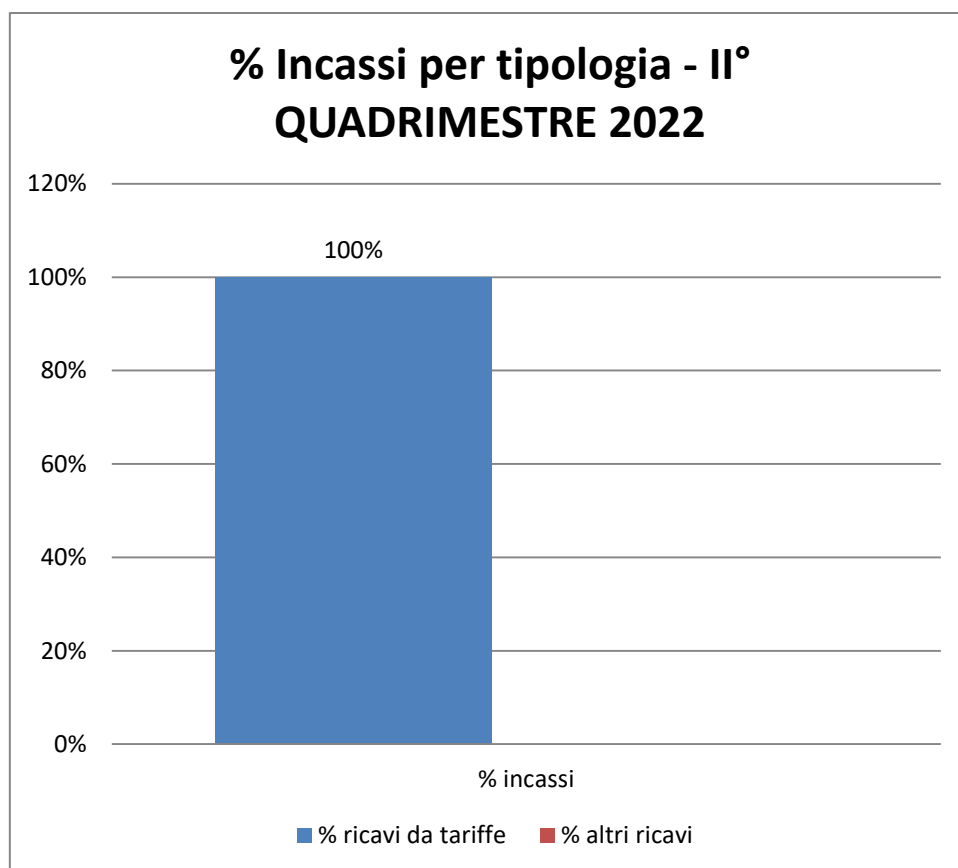


Grafico 10 – entrate Asili nido

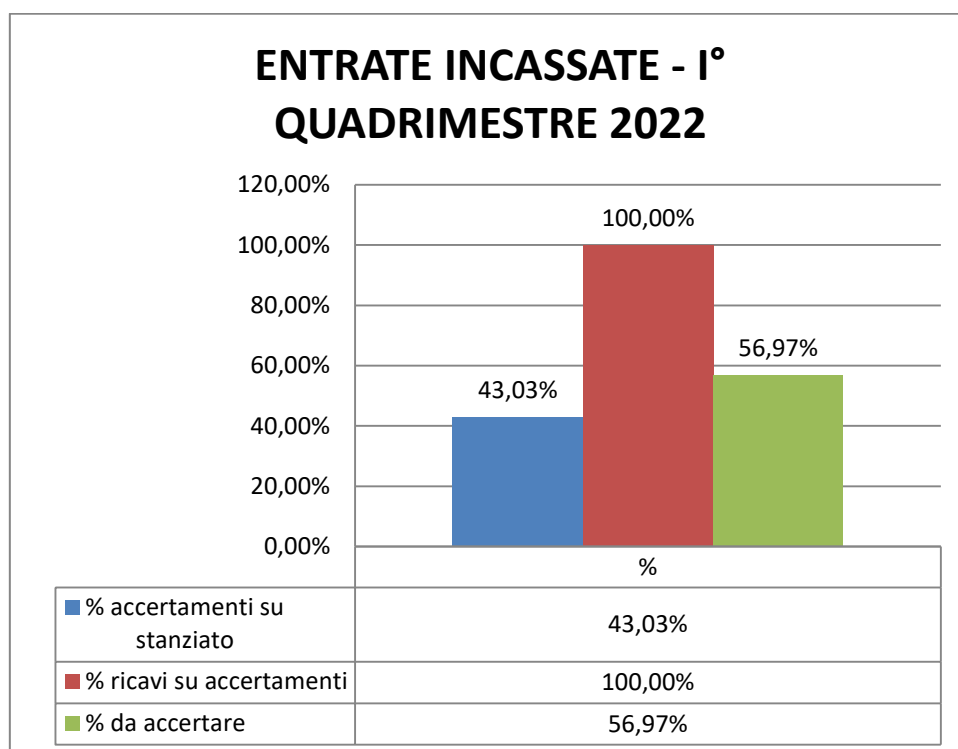


Grafico 11 – entrate Asili nido

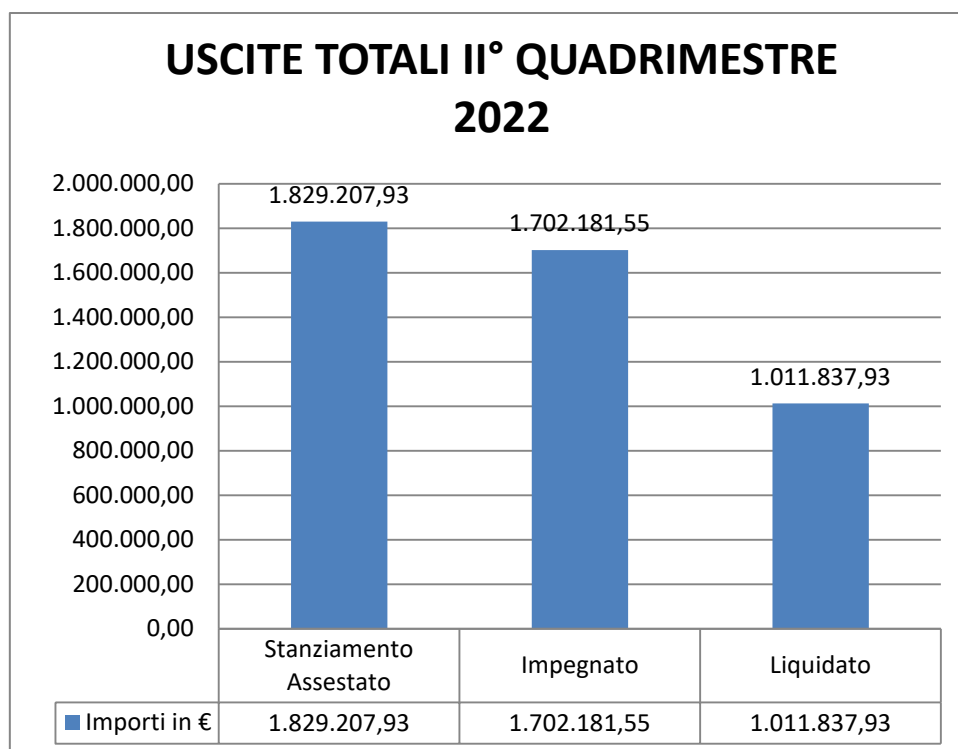


Grafico I2 – uscite Asili nido

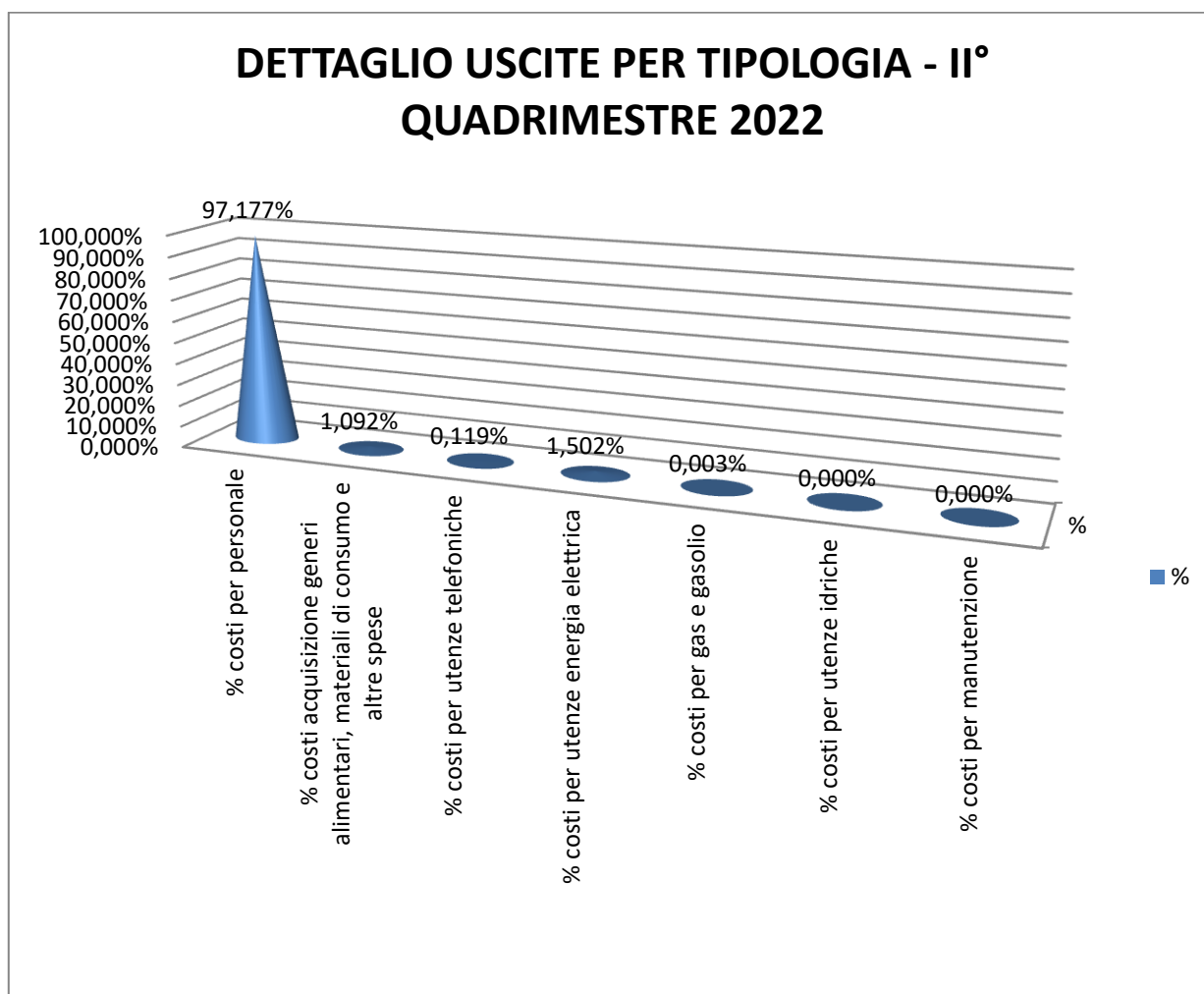


Grafico I3 – uscite Asili nido

DETTAGLIO USCITE PER TIPOLOGIA - II° QUADRIMESTRE 2022

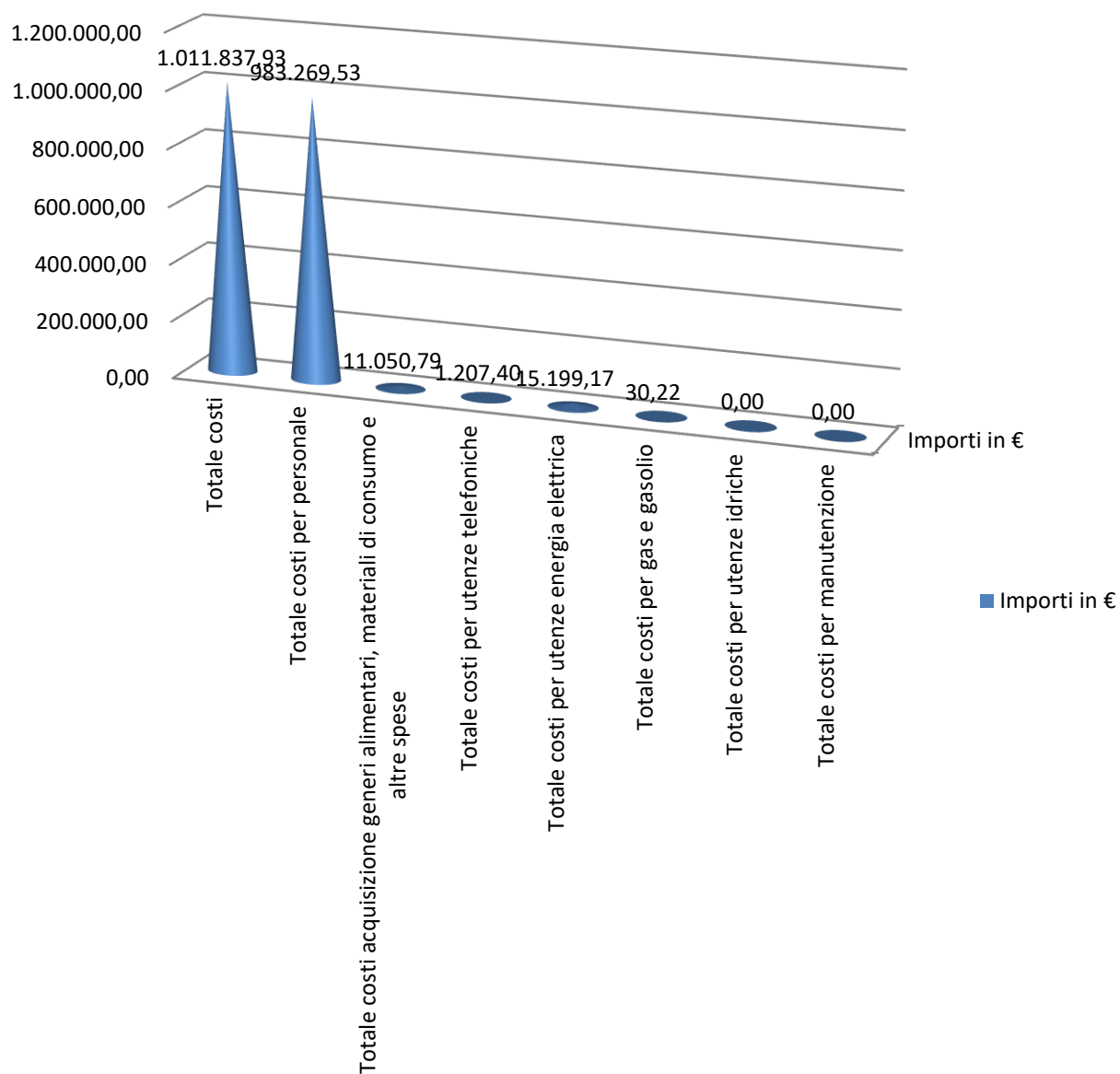


Grafico I4 – uscite Asili nido

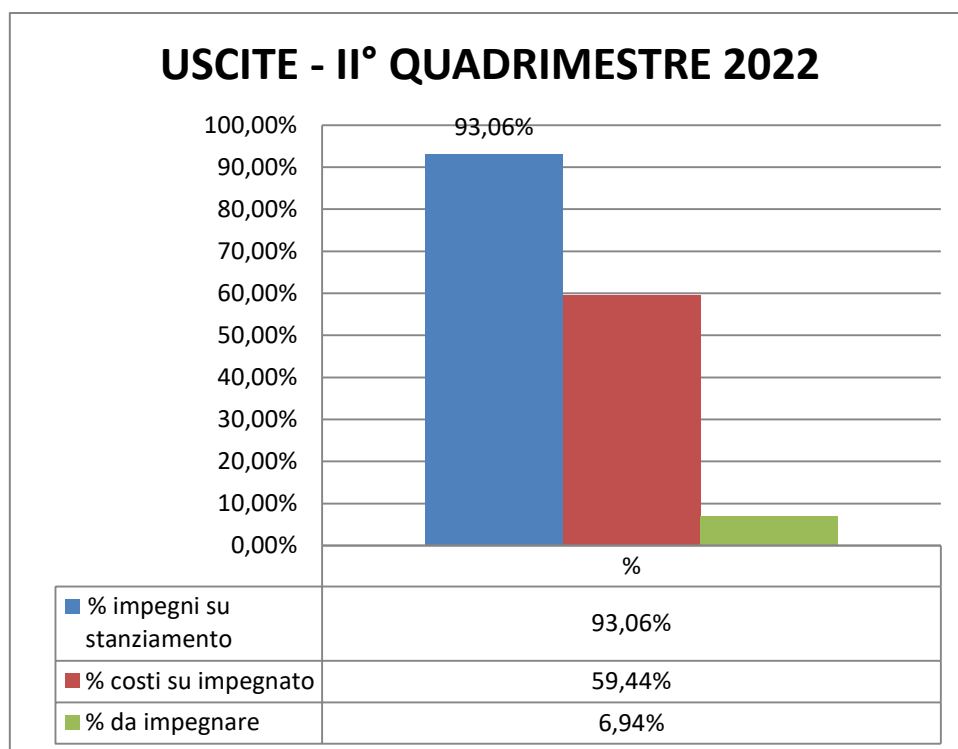


Grafico 15 – uscite Asili nido

Se si prendono come riferimento le proiezioni del secondo quadrimestre 2022 si registra un tasso di copertura del servizio in una percentuale che oscilla attorno al 2,63%. Tale percentuale, osservando l'andamento del servizio ed effettuando un confronto rispetto alla storicità del dato registrato negli ultimi 3 consuntivi approvati, difficilmente potrà migliorare continuando con l'attuale gestione.

SPORT E IMPIANTI SPORTIVI

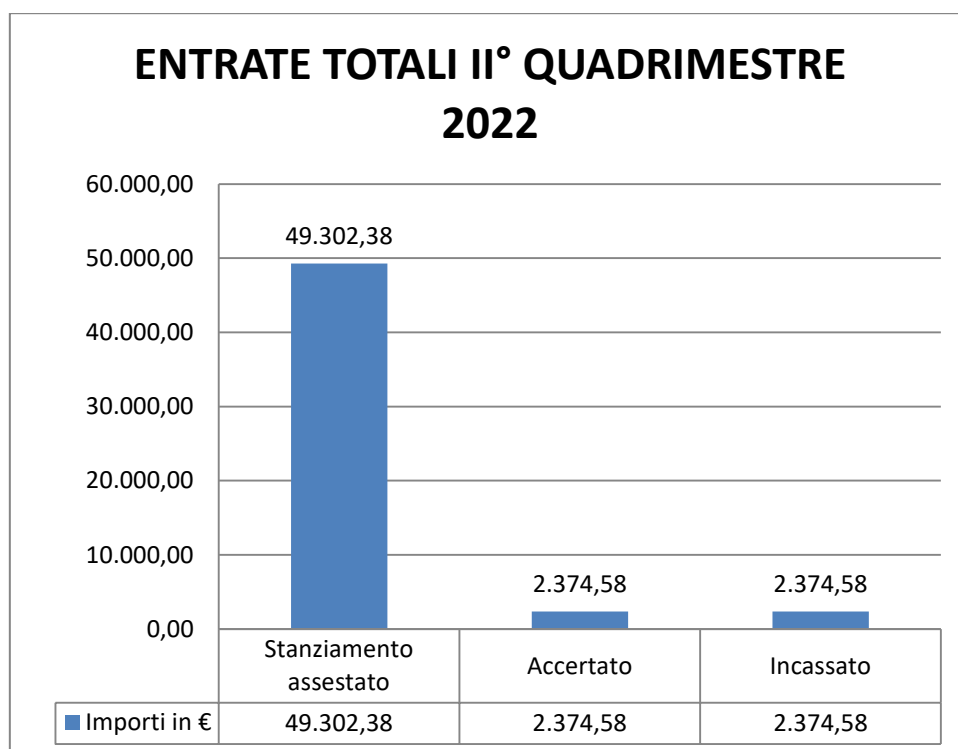


Grafico 16 – entrate Sport e impianti sportivi

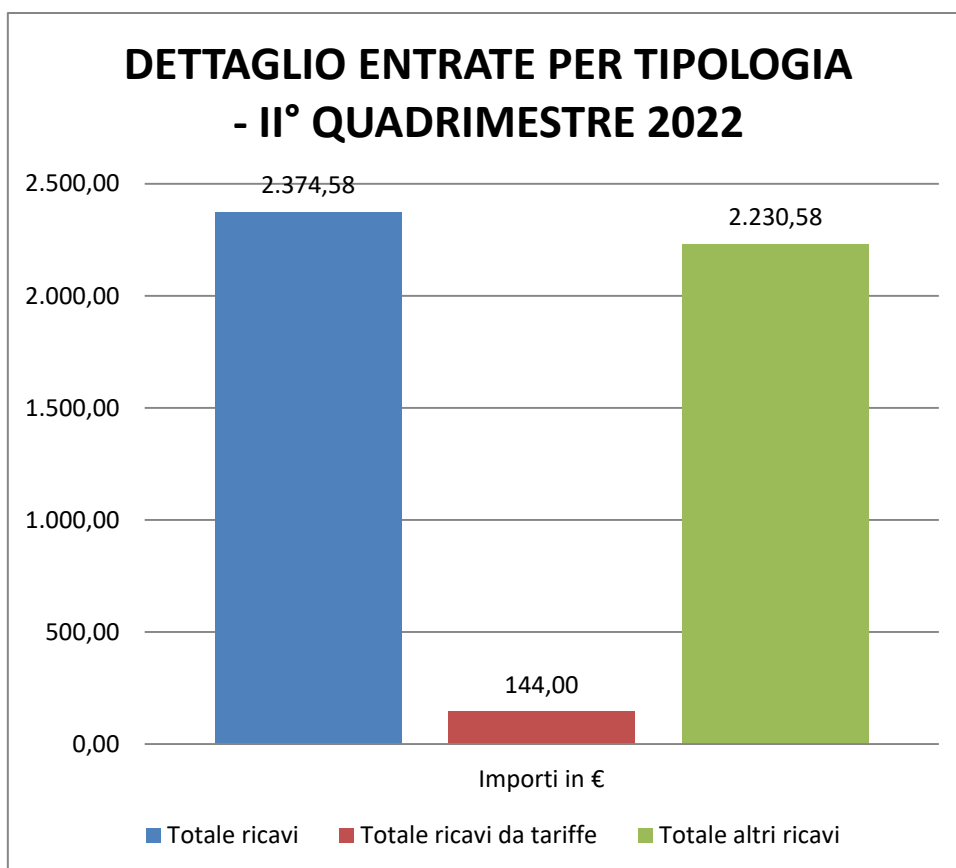


Grafico I7 – entrate Sport e impianti sportivi

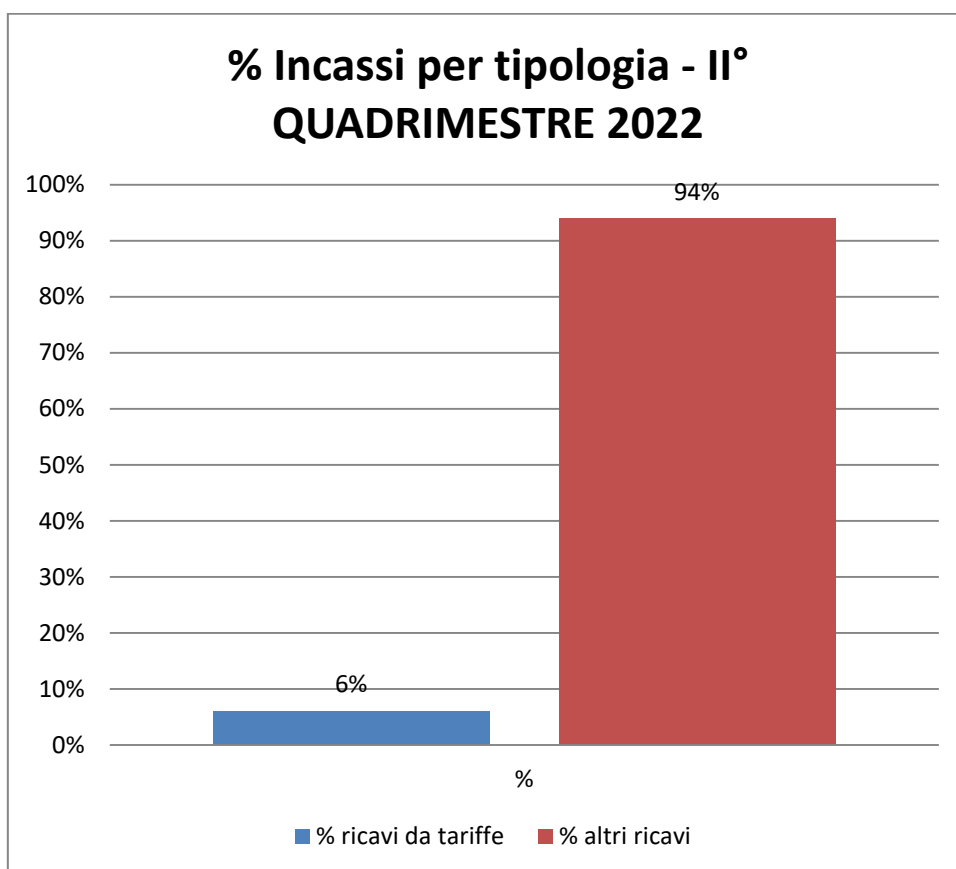
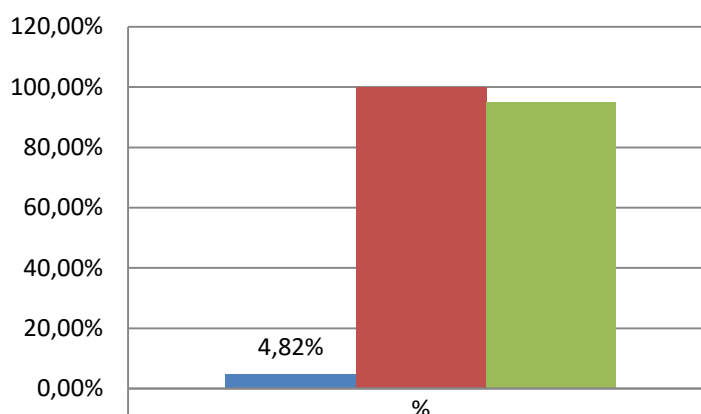


Grafico I8 – entrate Sport e impianti sportivi

ENTRATE INCASSATE - II° QUADRIMESTRE 2022



■ % accertamenti su stanziato	4,82%
■ % ricavi su accertamenti	100,00%
■ % da accertare	95,18%

Grafico 19 – entrate Sport e impianti sportivi

USCITE TOTALI II° QUADRIMESTRE 2022

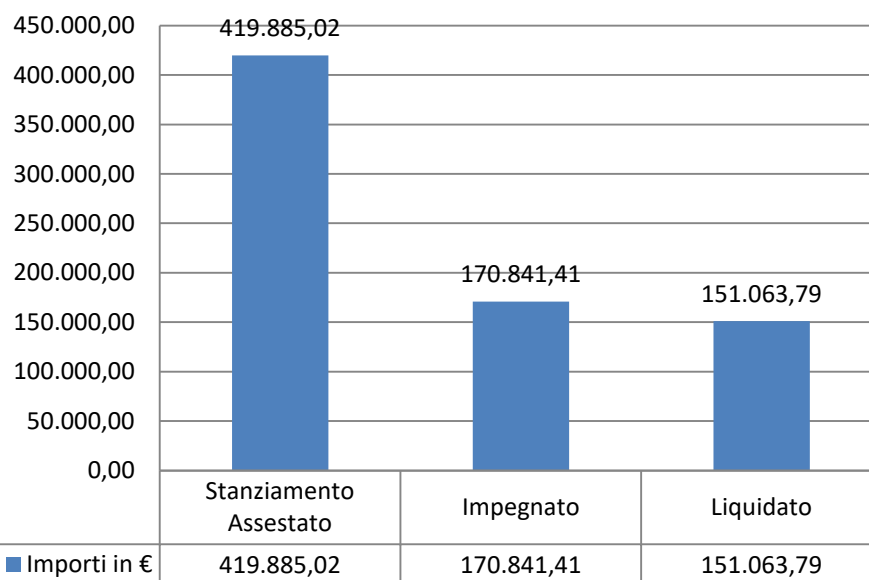


Grafico 20 – uscite Sport e impianti sportivi

DETTAGLIO USCITE PER TIPOLOGIA - II° QUADRIMESTRE 2022

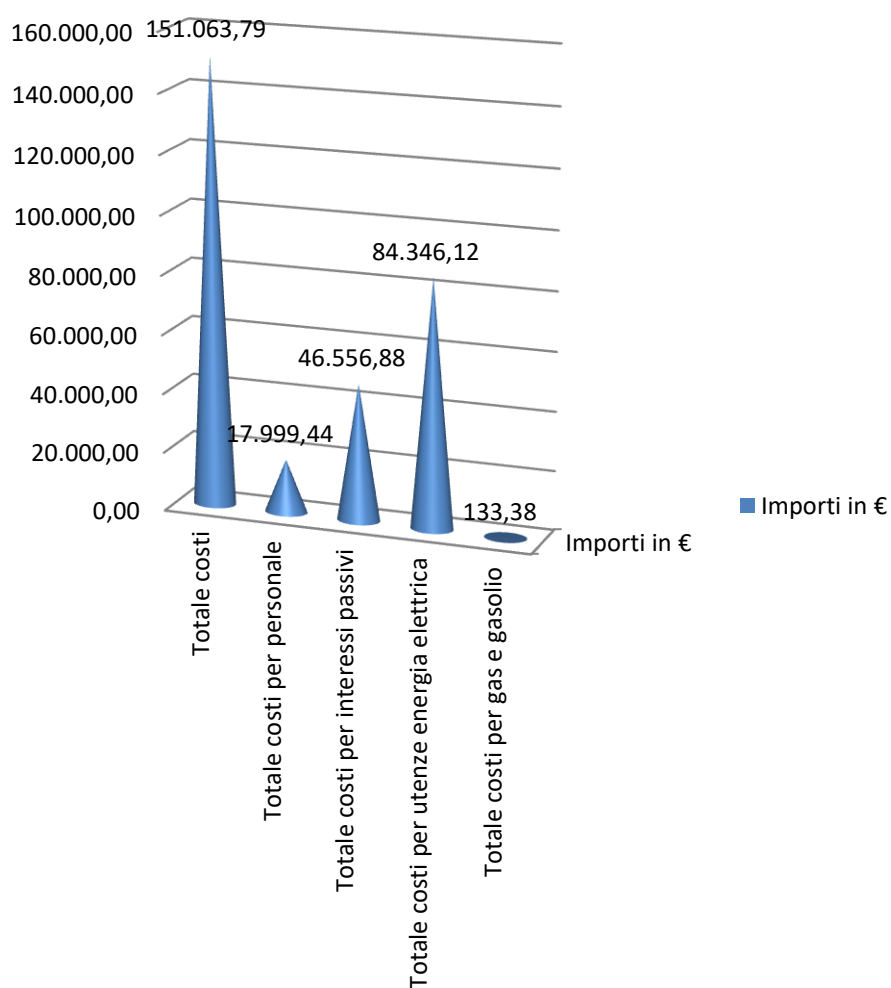


Grafico 2I – uscite Sport e impianti sportivi

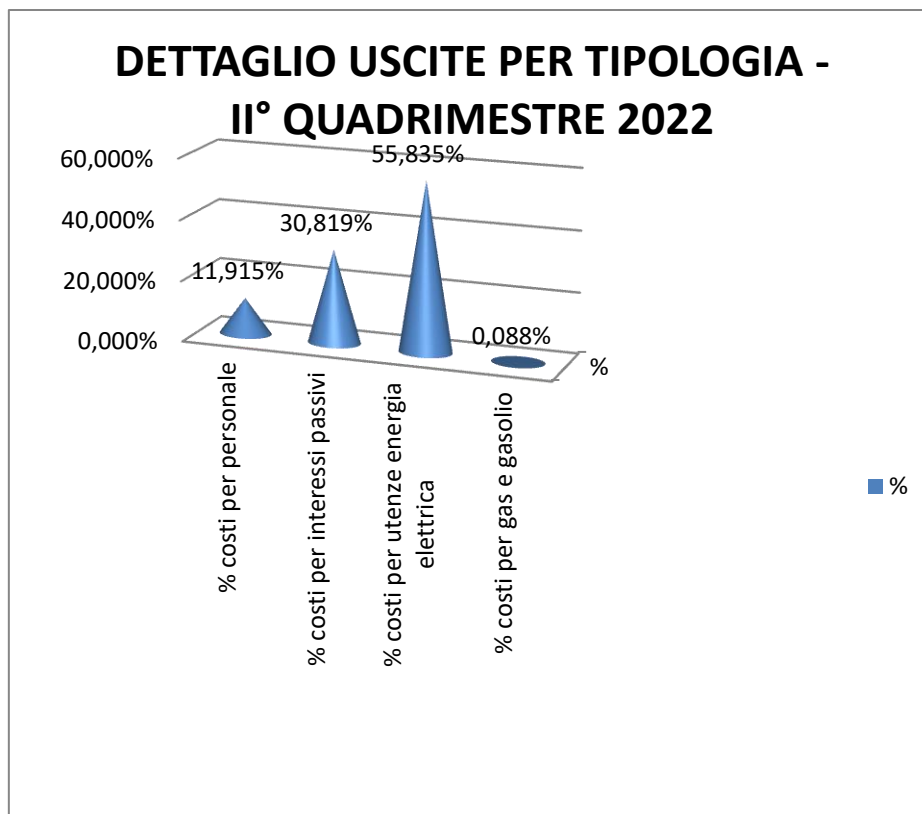


Grafico 22 – uscite Sport e impianti sportivi

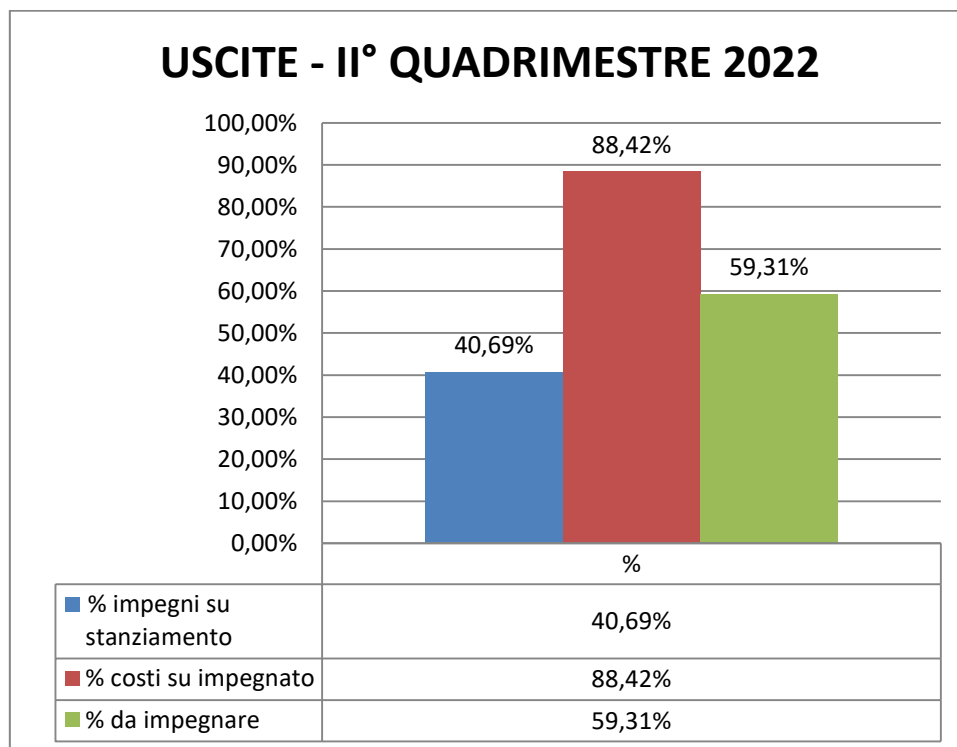


Grafico 23 – uscite Sport e impianti sportivi

Se si prendono come riferimento le proiezioni del secondo quadrimestre 2022 si registra un tasso di copertura del servizio in una percentuale che oscilla attorno al 1,57% in riduzione rispetto al precedente quadrimestre. Tale percentuale, osservando l'andamento del servizio ed effettuando un confronto rispetto alla storicità del dato registrato negli ultimi 3 consuntivi approvati, difficilmente potrà migliorare continuando con l'attuale

gestione nella considerazione che la fonte principale di entrata fa riferimento ai contributi sportivi ormai incamerati a fronte di spese che continuano ad essere finanziate con fondi di bilancio comunale.

SERVIZIO IDRICO INTEGRATO

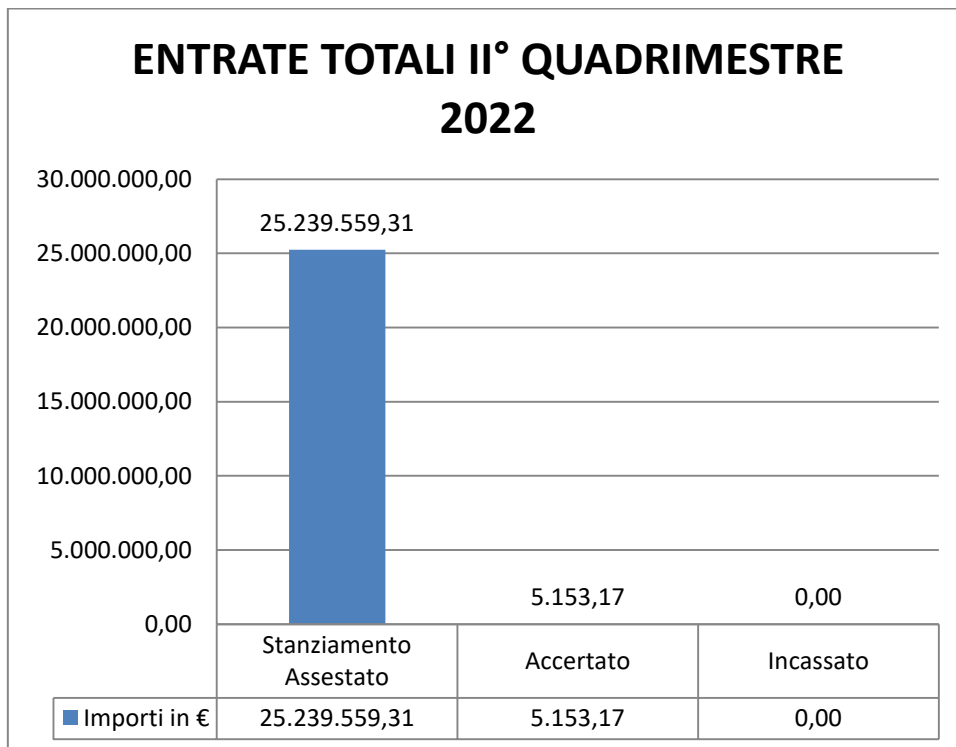


Grafico 24 – entrate Servizio Idrico Integrato

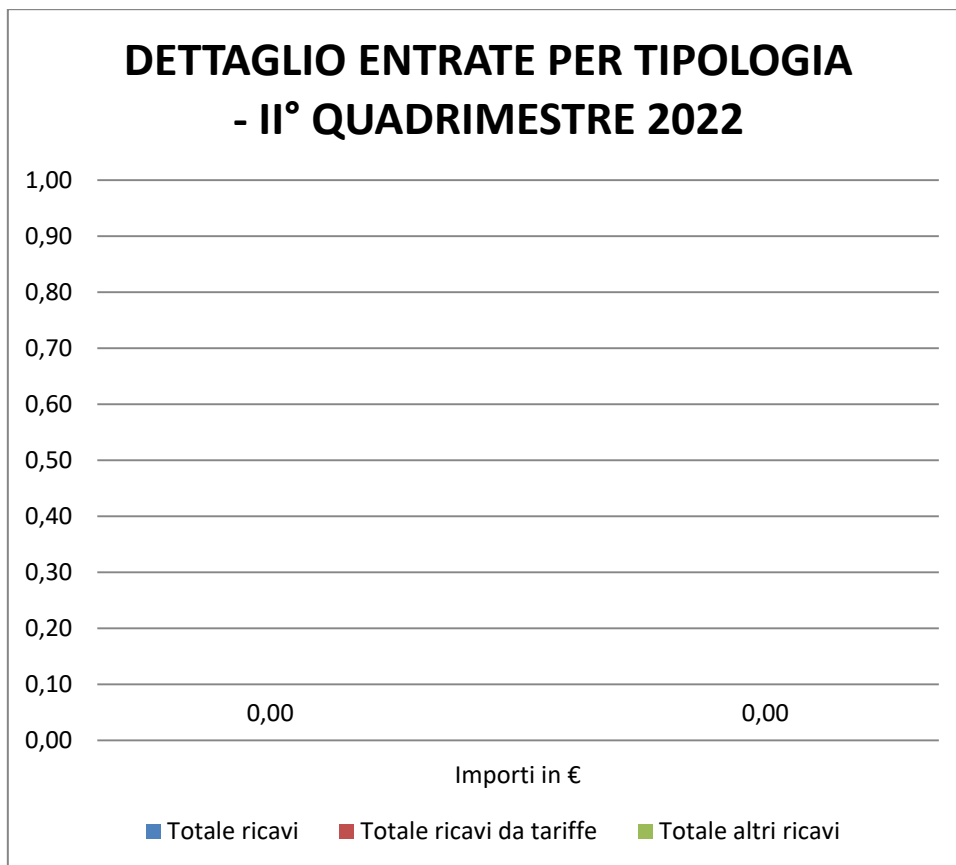


Grafico 25 – entrate Servizio Idrico Integrato

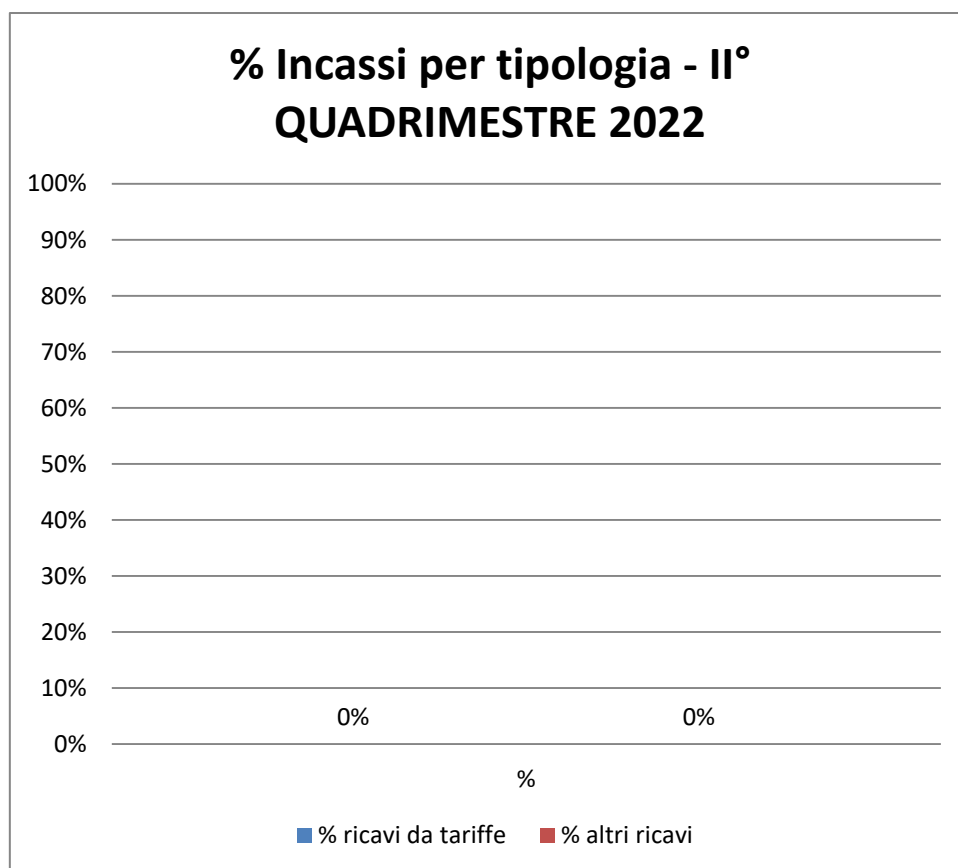


Grafico 26 – entrate Servizio Idrico Integrato

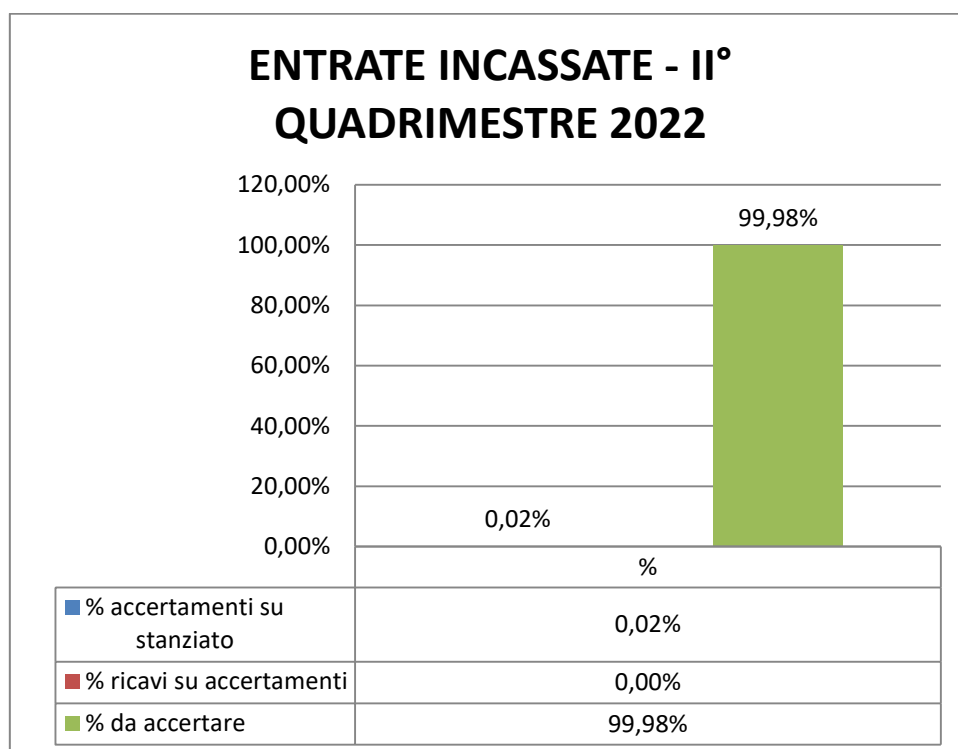


Grafico 27 – entrate Servizio Idrico Integrato

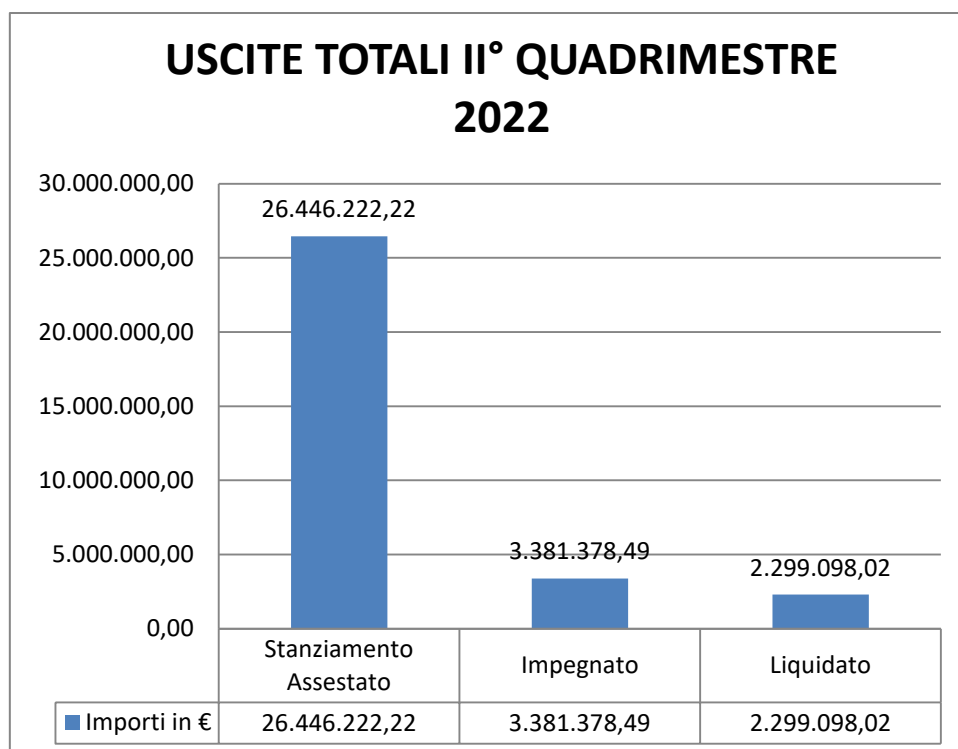


Grafico 28 – uscite Servizio Idrico Integrato

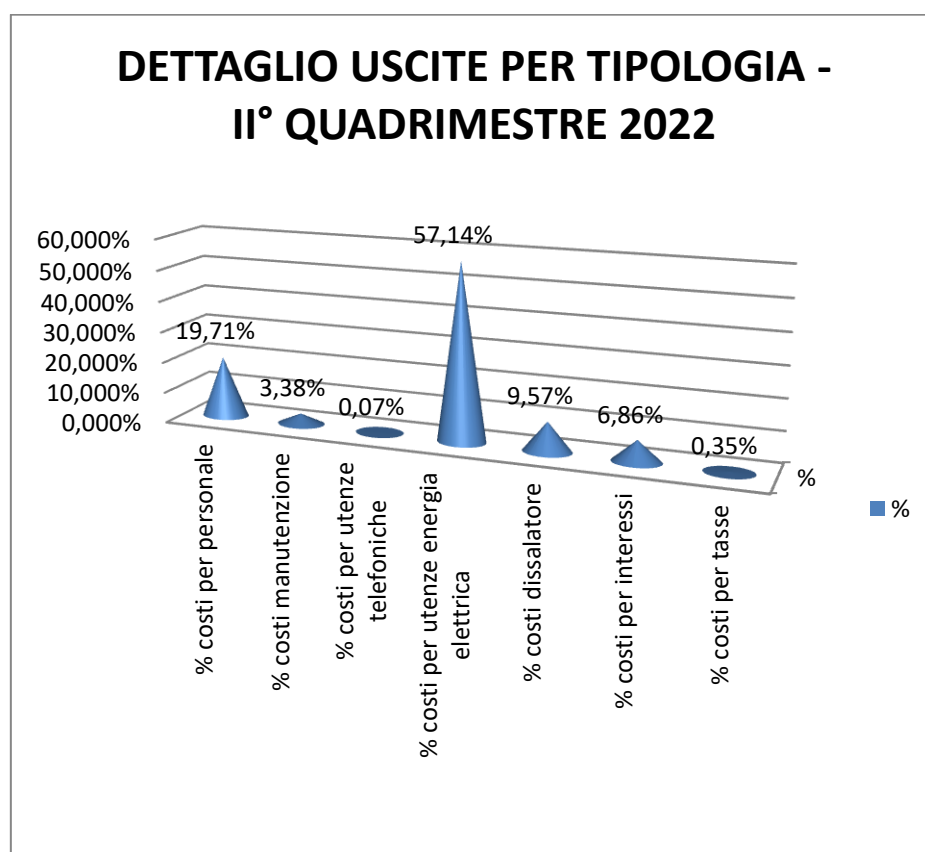


Grafico 29– uscite Servizio Idrico Integrato

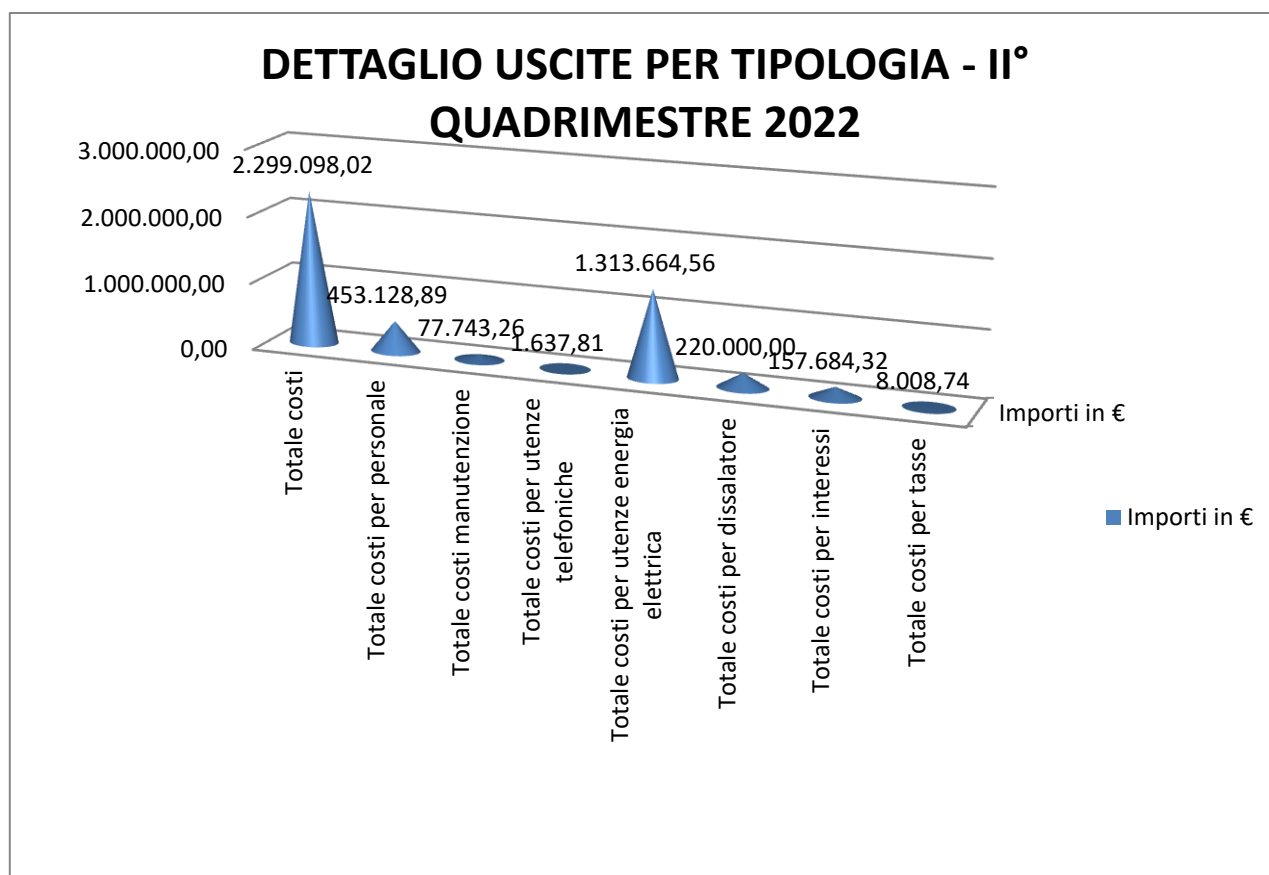


Grafico 30 – uscite Servizio Idrico Integrato

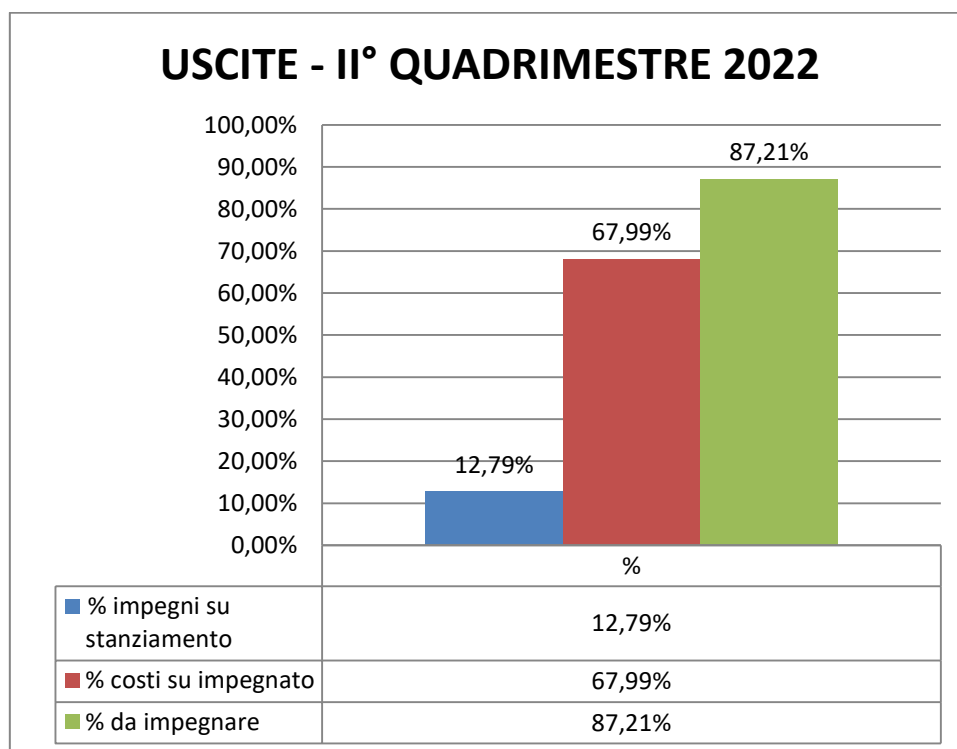


Grafico 31 – uscite Servizio Idrico Integrato

Se si prendono come riferimento le proiezioni del secondo quadrimestre 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 dove è stato riscontrato che a fronte di accertamenti per un importo totale di € 3.904.644,34 non è stato incassato nulla e per il primo quadrimestre 2022 dove è stato riscontrato che

non è stato effettuato ne' l'accertamento e pertanto nemmeno la riscossione di alcuna entrata. Il tasso di copertura del servizio oscilla al di sotto di un preoccupante 1% rasentando lo zero. Tale percentuale potrà migliorare solo con una gestione più puntuale delle entrate.

GESTIONE SERVIZIO INTEGRATO RIFIUTI

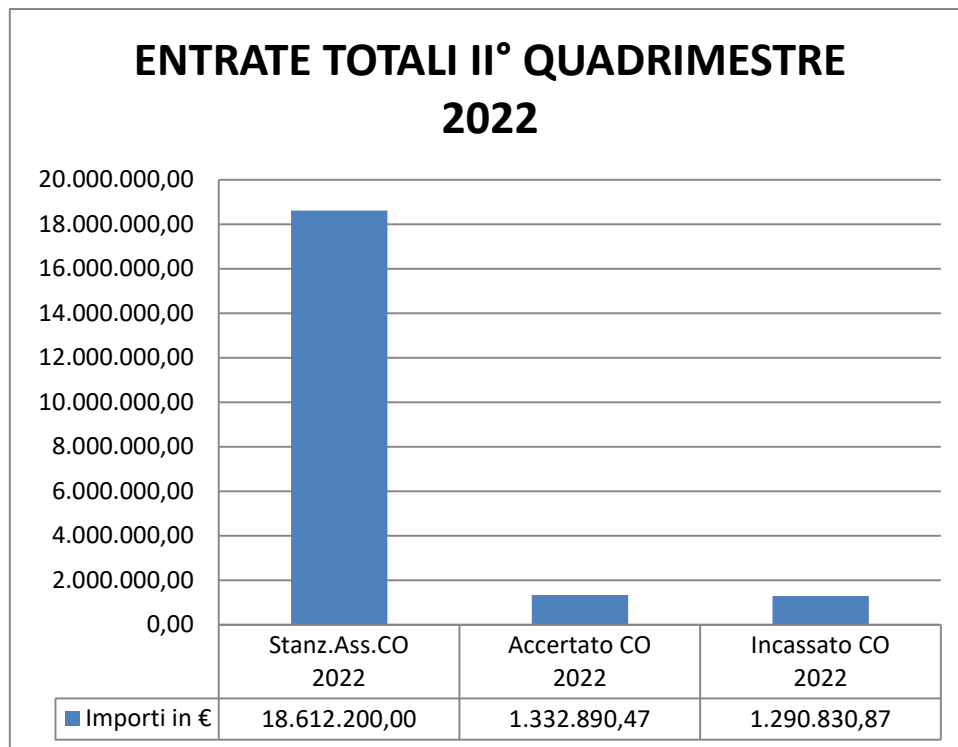


Grafico 32 – entrate Servizio Integrato Rifiuti

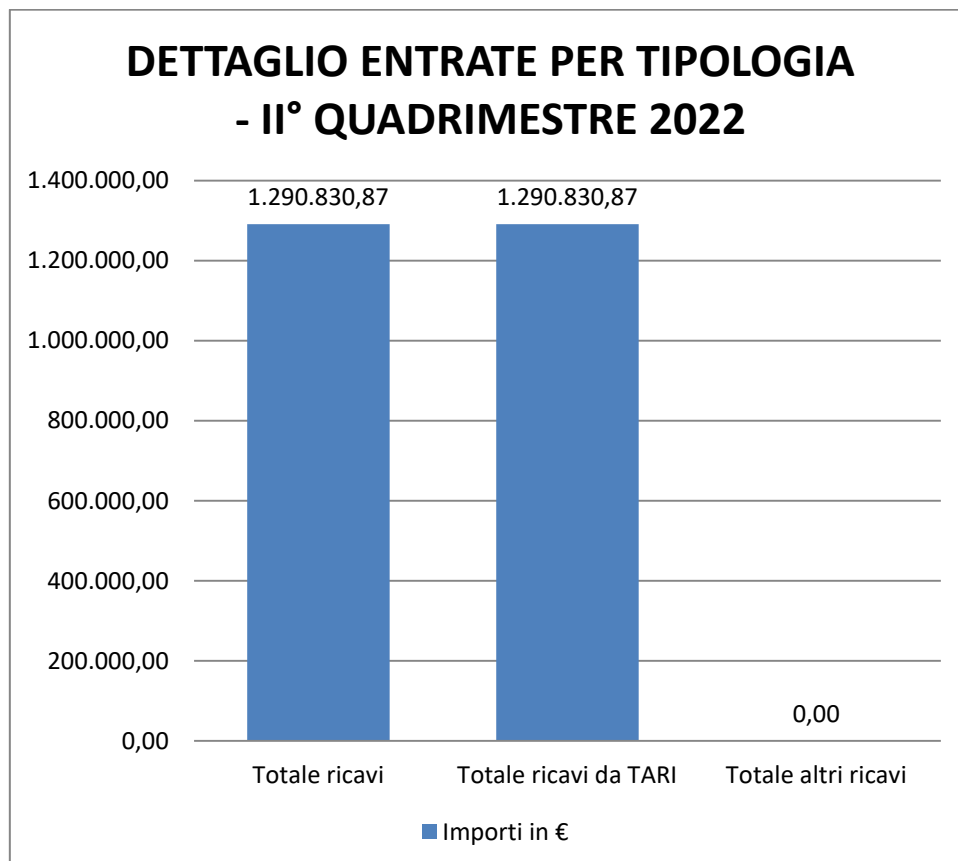


Grafico 33 – entrate per tipologia Servizio Integrato Rifiuti

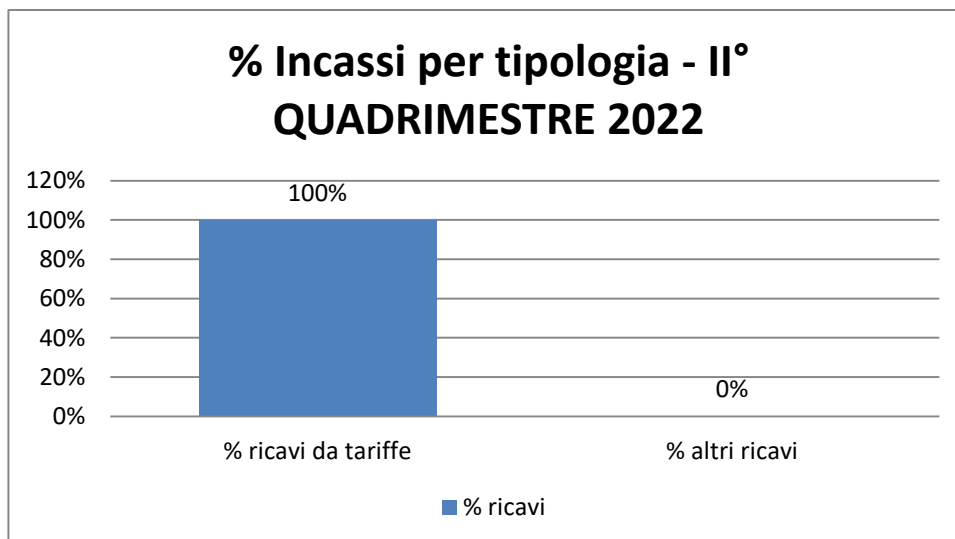


Grafico 37 – % ricavi per tipologia Servizio Integrato Rifiuti

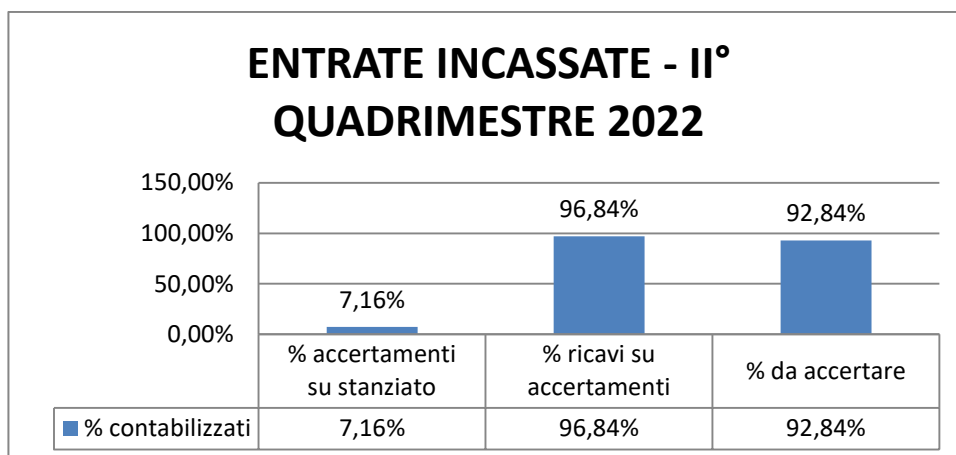


Grafico 34 – % ricavi per tipologia Servizio Integrato Rifiuti

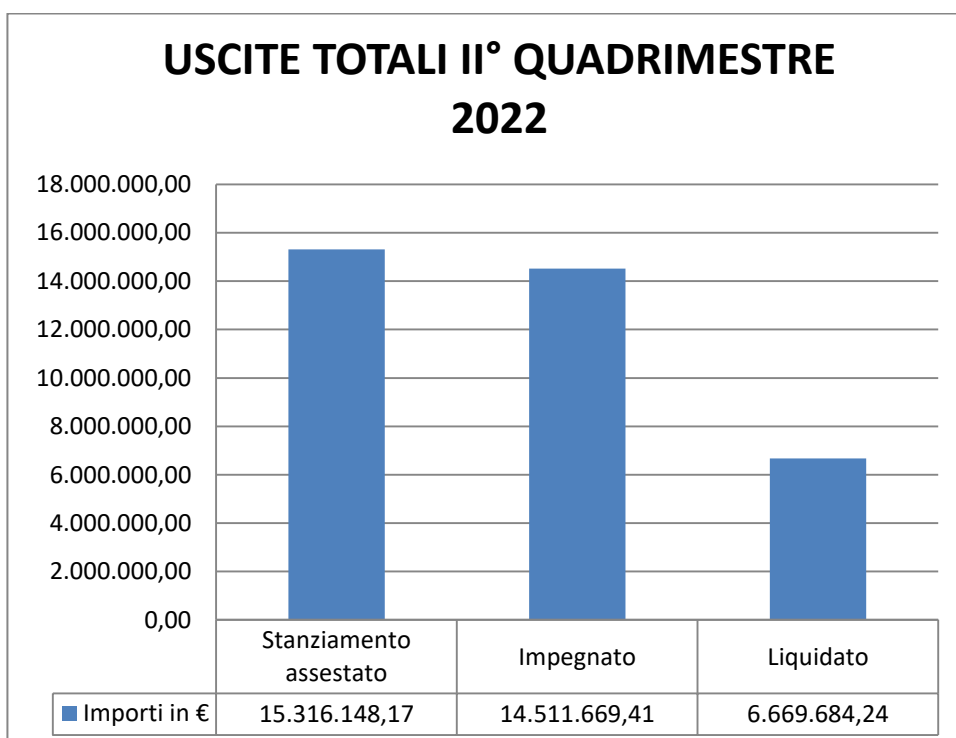


Grafico 35 – uscite Servizio Integrato Rifiuti

DETTAGLIO USCITE PER TIPOLOGIA - II° QUADRIMESTRE 2022

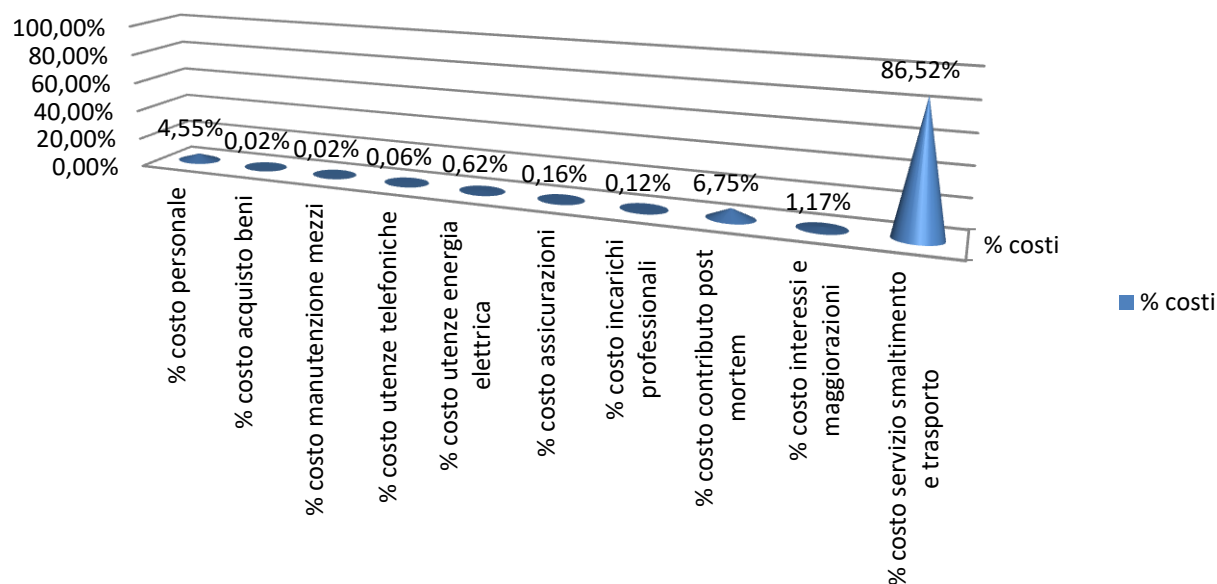


Grafico 36 – % uscite per tipologia Servizio Integrato Rifiuti

DETTAGLIO USCITE PER TIPOLOGIA - II° QUADRIMESTRE 2022

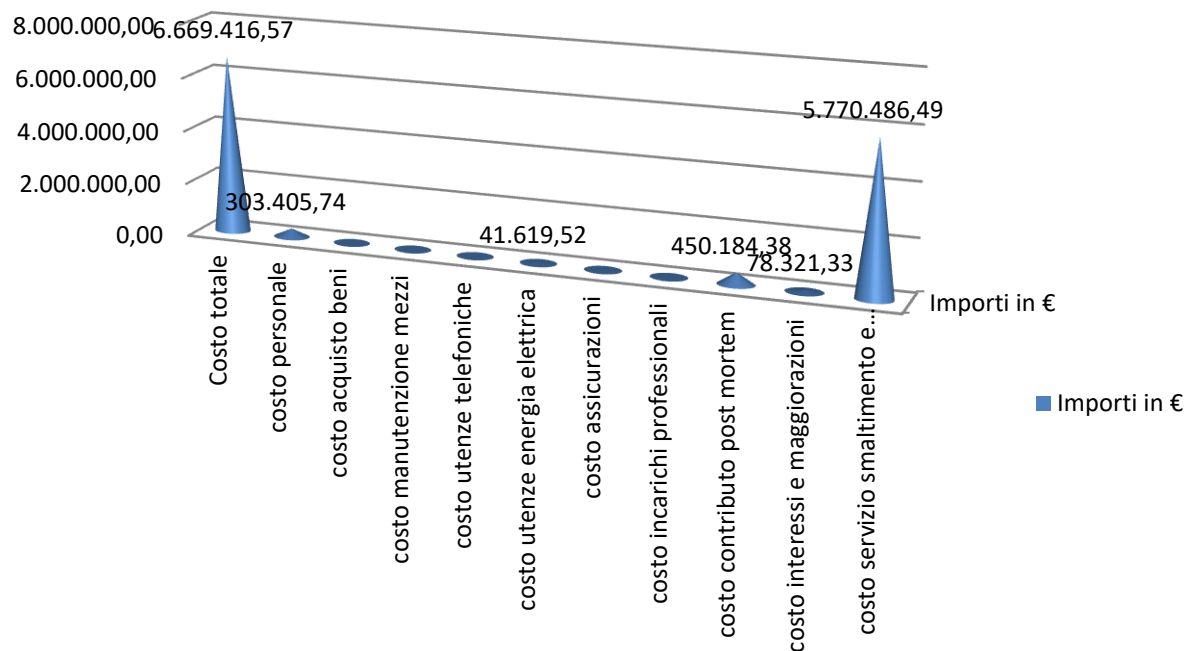


Grafico 37 – uscite per tipologia Servizio Integrato Rifiuti

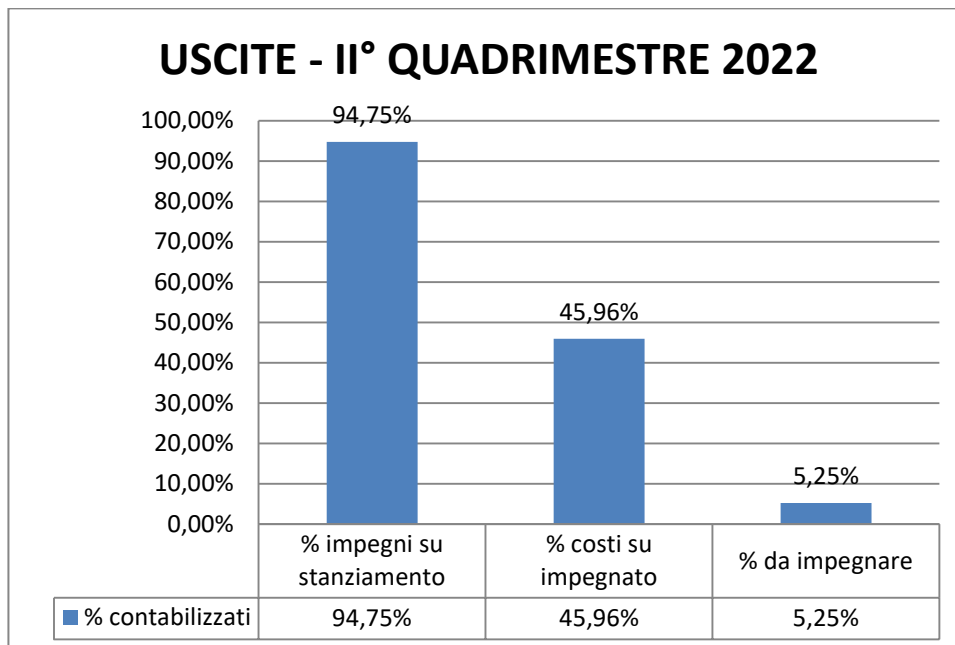


Grafico 38 – uscite per tipologia Servizio Integrato Rifiuti

Se si prendono come riferimento le proiezioni del secondo quadrimestre 2022 si registra un tasso di copertura del servizio che oscilla intorno al 20% ed è caratterizzato dalla prevalenza delle spese dovute allo smaltimento ed al trasporto dei rifiuti presso i centri 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 al II quadrimestre 2022 evidenzia un'elevata percentuale di utilizzo dei fondi di parte corrente. Ciò anche perché in assenza di approvazione del bilancio di previsione 2022/2024 non è possibile procedere ad effettuare impegni di spesa in conto capitale.

Occorre altresì rappresentare che la maggior parte dei capitoli finanziati con fondi di bilancio comunale sono quasi in esaurimento, 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.

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

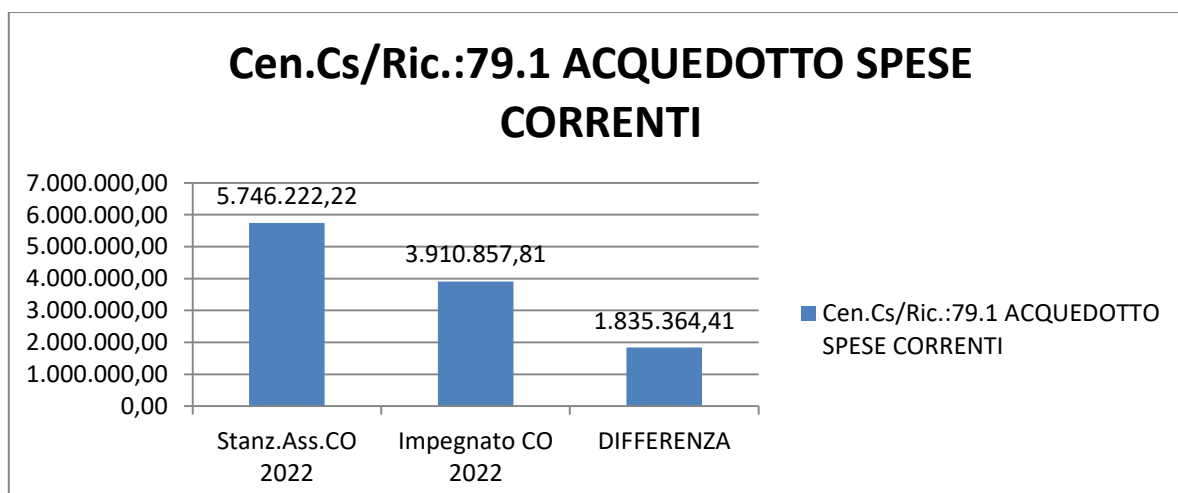


Grafico 39 – Scostamento risorse assegnate/risorse impiegate – Acquedotto (Fonte: estrazione dati contabili Halley)

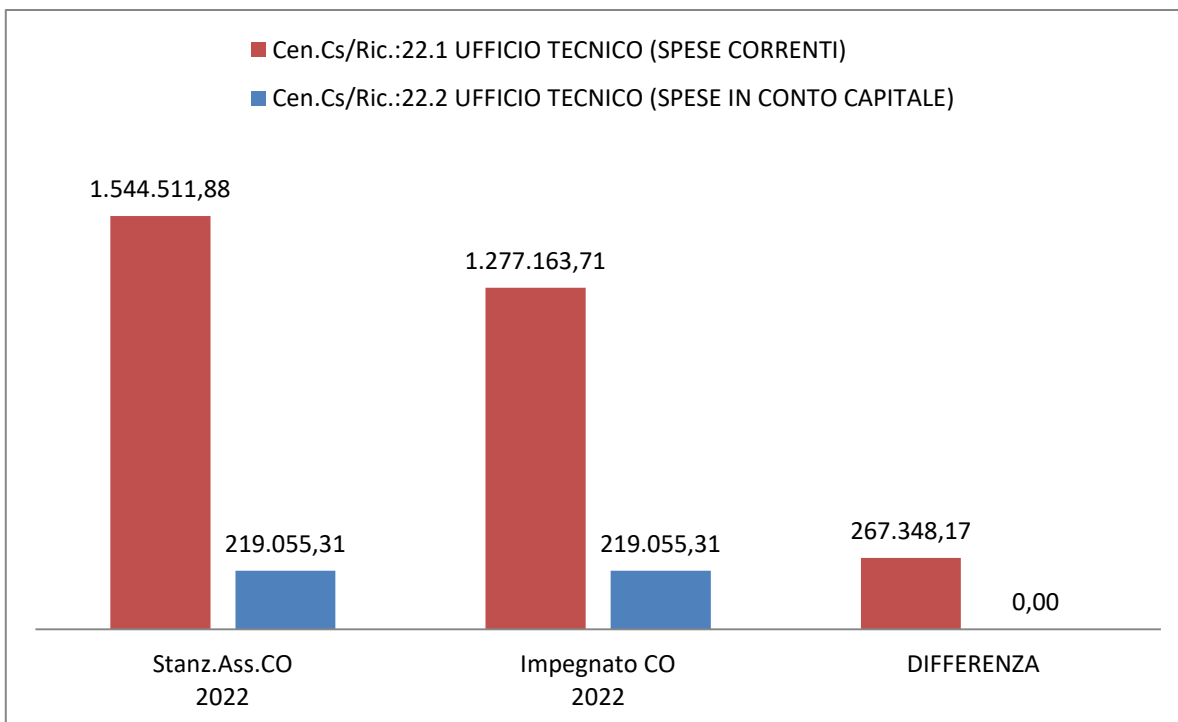


Grafico 40 – Scostamento risorse assegnate/risorse impiegate – Ufficio Tecnico (Fonte: estrazione dati contabili Halley)

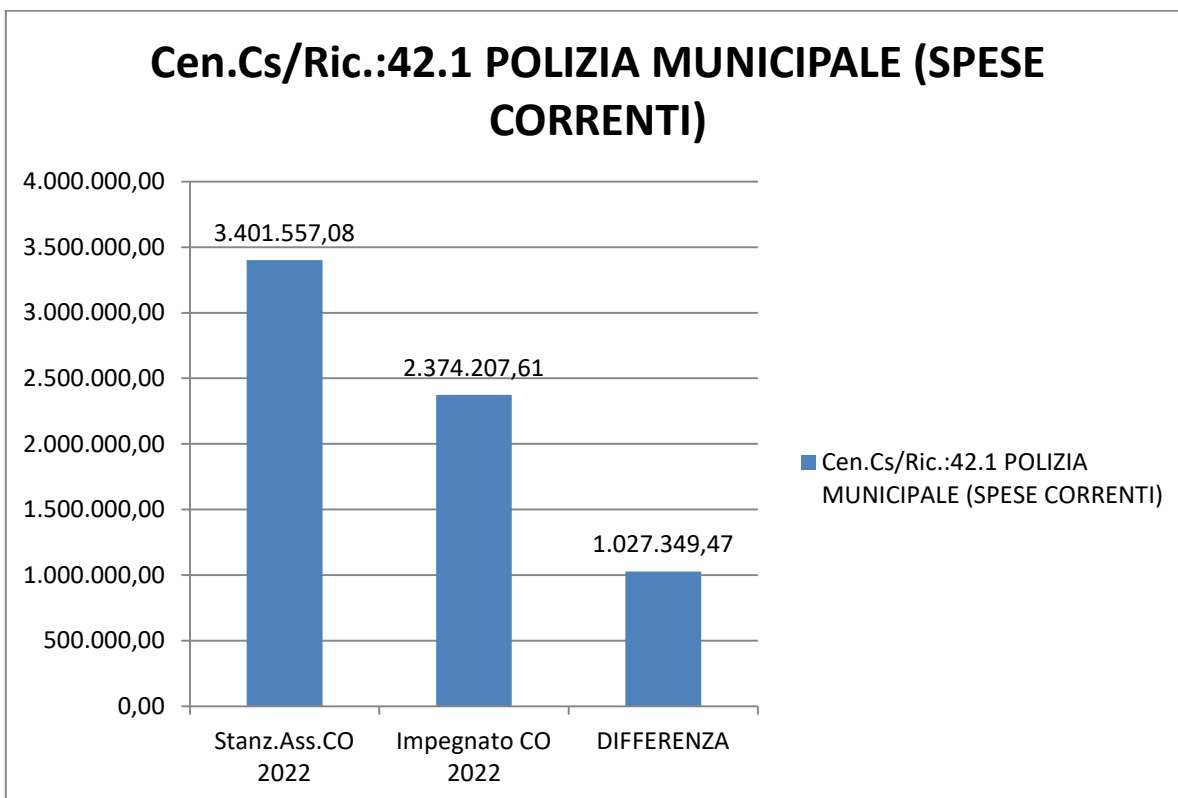


Grafico 41 – Scostamento risorse assegnate/risorse impiegate – Polizia Municipale (Fonte: estrazione dati contabili Halley)

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

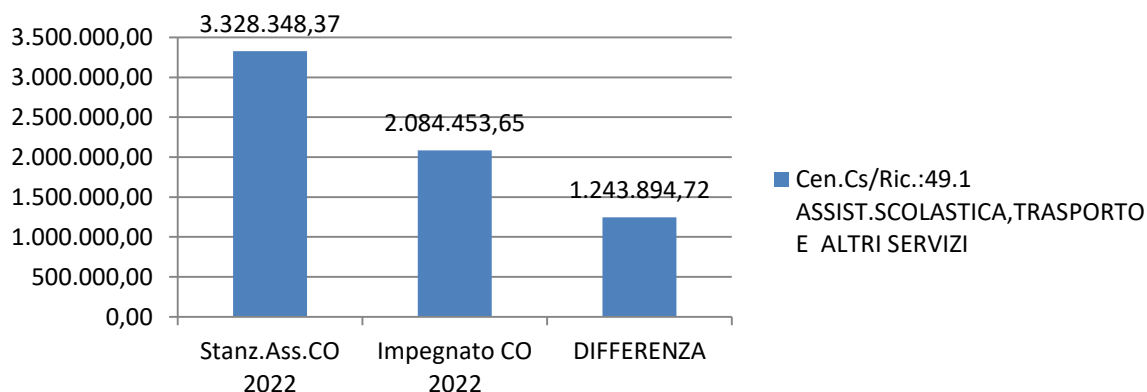


Grafico 42 – Scostamento risorse assegnate/risorse impiegate – Assistenza scolastica (Fonte: estrazione dati contabili Halley)

Cen.Cs/Ric.:54.1 AREA HANDICAP (SPESE CORRENTI)

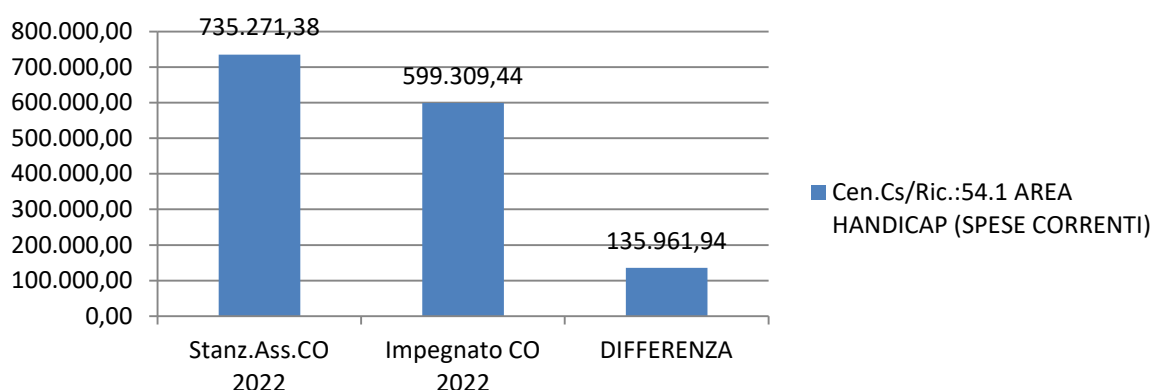


Grafico 43 – Scostamento risorse assegnate/risorse impiegate – Area handicap (Fonte: estrazione dati contabili Halley)

Cen.Cs/Ric.:80.1 FOGNATURE E DEPURAZIONE SPESE CORRENTI

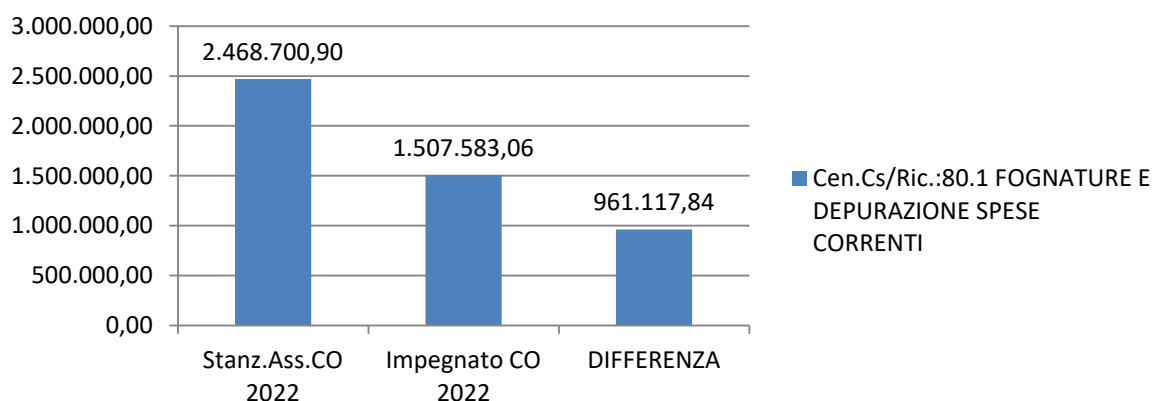


Grafico 44 – Scostamento risorse assegnate/risorse impiegate – Fognature (Fonte: estrazione dati contabili Halley)

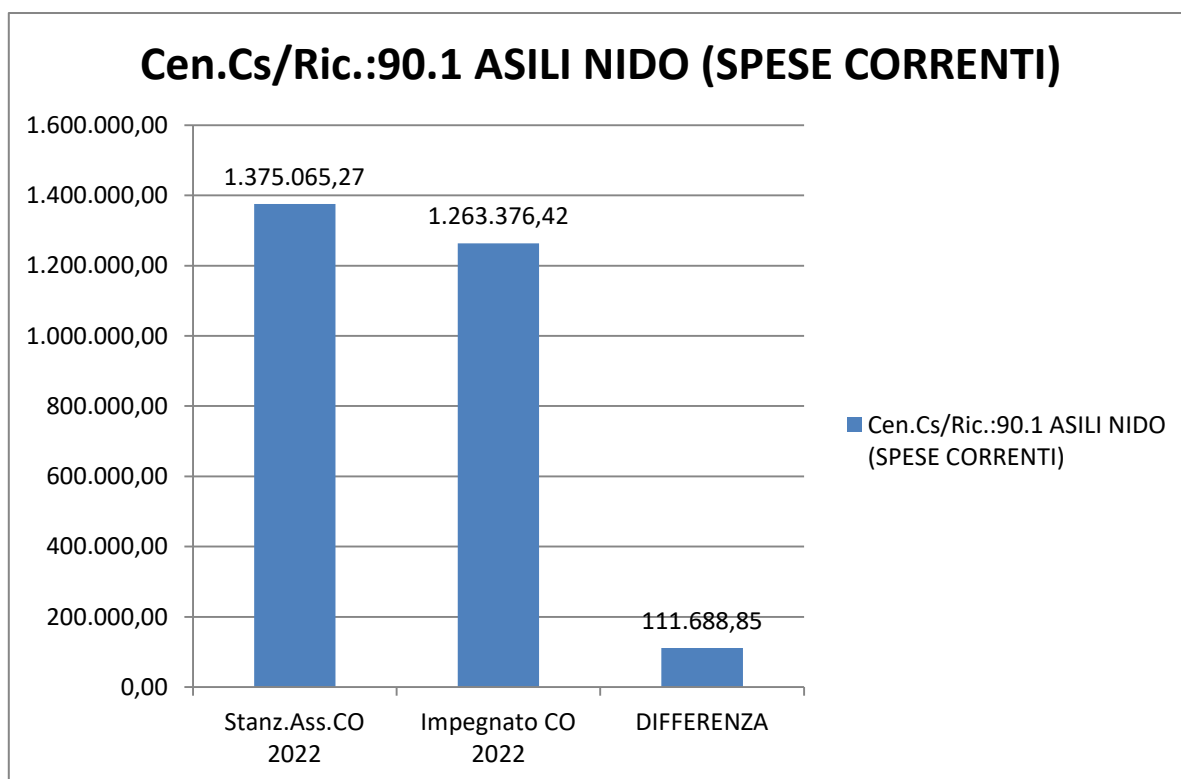


Grafico 45 – Scostamento risorse assegnate/risorse impiegate – Asili Nido (Fonte: estrazione dati contabili Halley)

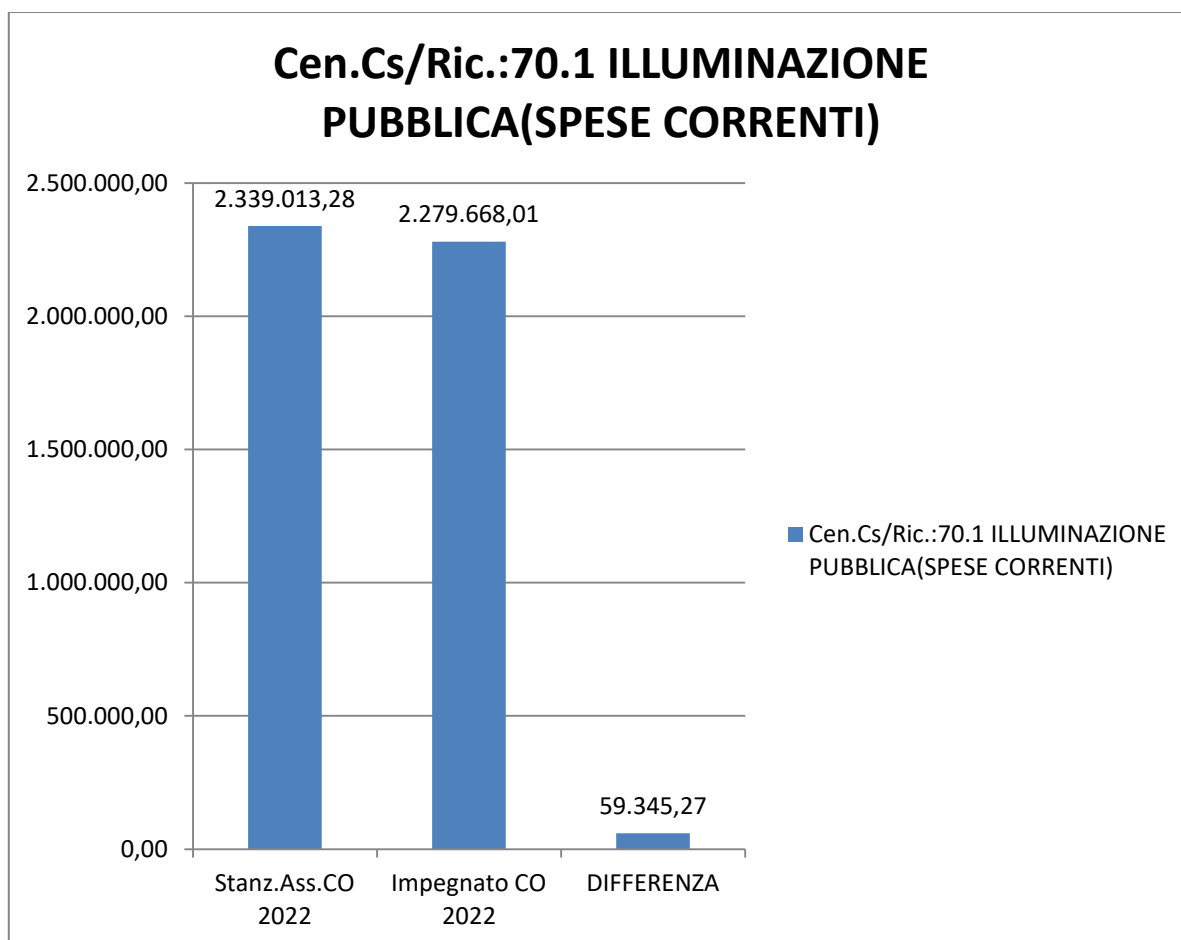


Grafico 46 – Scostamento risorse assegnate/risorse impiegate – Illuminazione Pubblica (Fonte: estrazione dati contabili Halley)

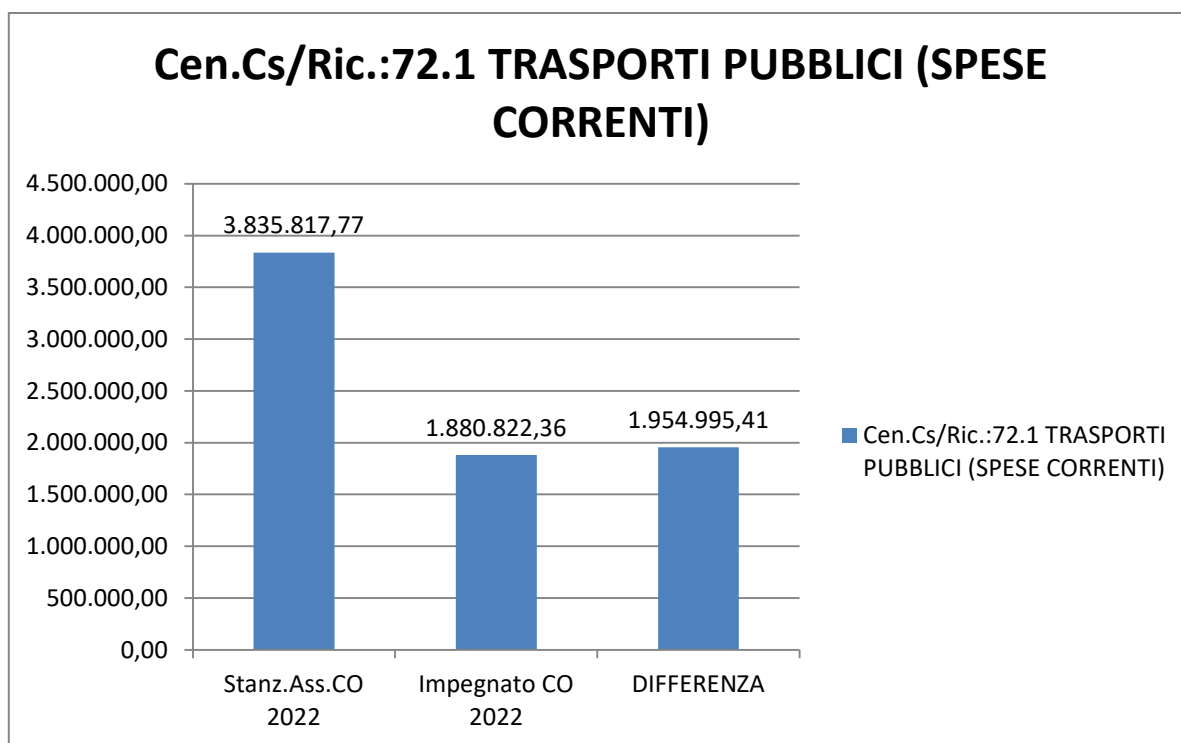


Grafico 47 – Scostamento risorse assegnate/risorse impiegate – Trasporti Pubblici (Fonte: estrazione dati contabili Halley)

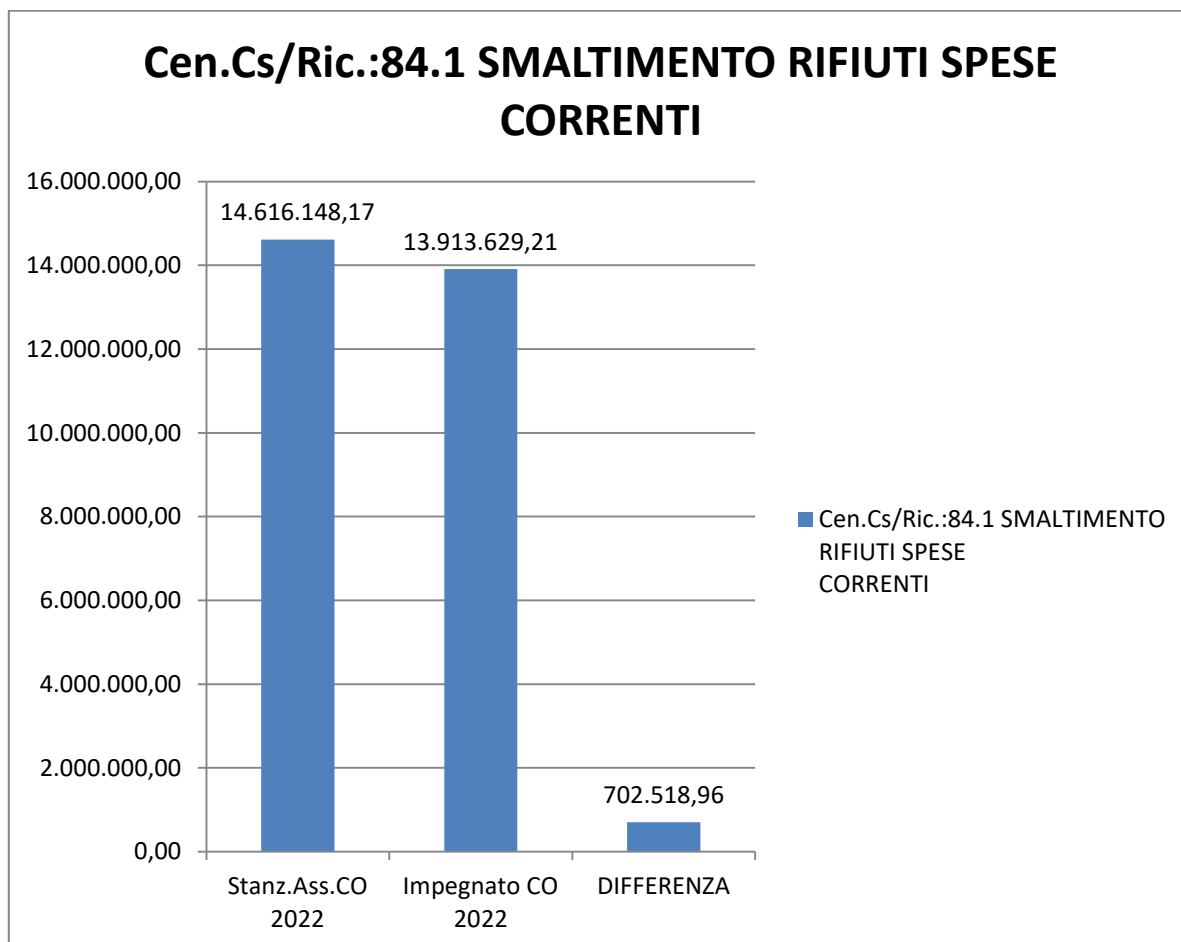


Grafico 48 – Scostamento risorse assegnate/risorse impiegate – Smaltimento rifiuti (Fonte: estrazione dati contabili Halley)

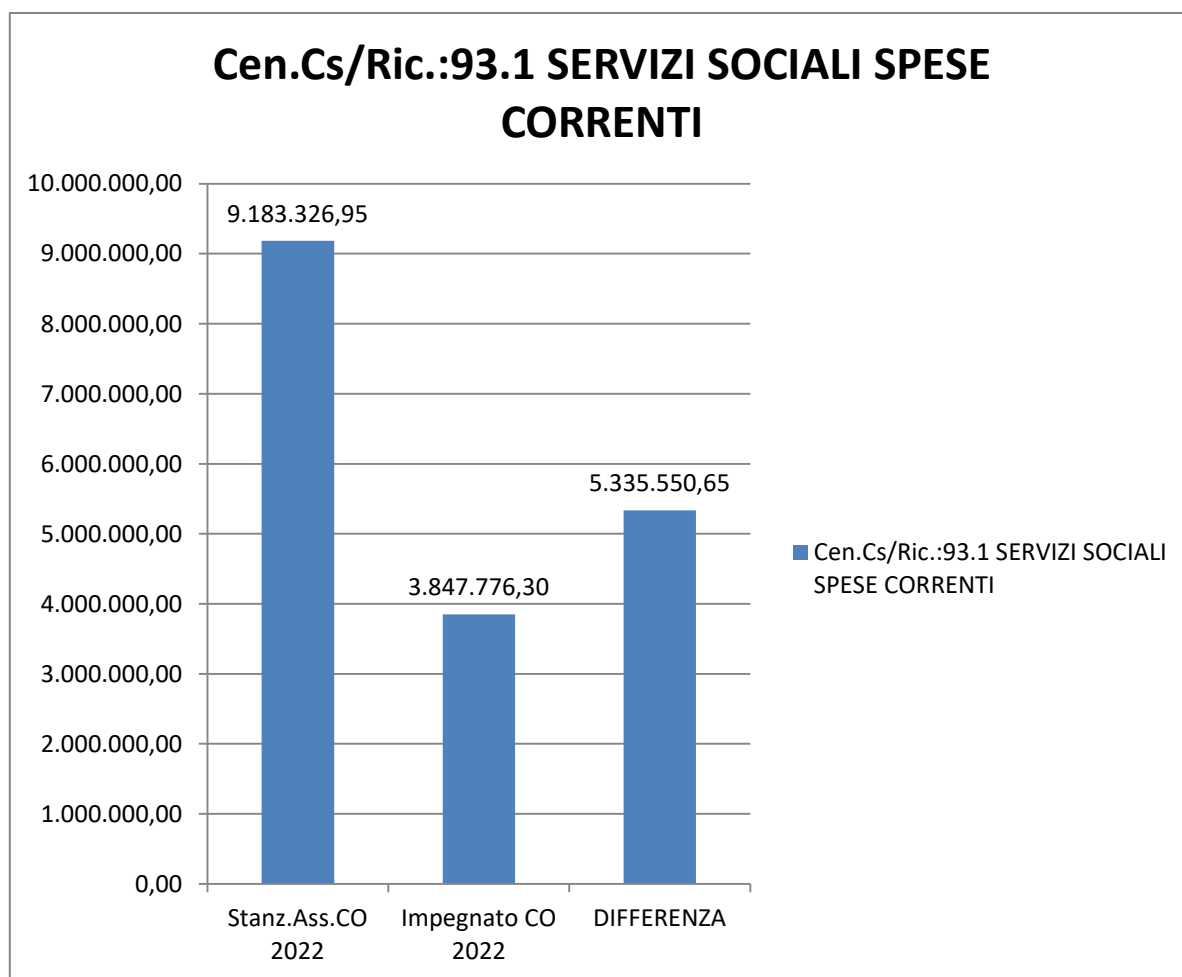


Grafico 49 – Scostamento risorse assegnate/risorse impiegate – Servizi sociali (Fonte: estrazione dati contabili Halley)

DETTAGLIO COSTI E RICAVI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

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 II QUADRIMESTRE	note
Costo totale del servizio	175.580,07 €	Servizio garantito fino a maggio, termine conclusione anno scolastico e ripreso ad ottobre. Pertanto i dati sono simili al controllo effettuato per il I quadrimestre
Costo del servizio per singolo fruitore	215,44 €	costo tot/n. utenti fruitori
Provento complessivo	58.888,04 €	tutti i proventi
Proventi per singolo fruitore	72,26 €	proventi tot/n. utenti fruitori
incidenza spesa personale amministrativo impiegato	26,60%	Spesa voce/totale costo del servizio
Incidenza altre Spese	1,36%	Spesa voce/totale costo del servizio
Spesa netta a carico ente	116.692,03 €	Totale spese - provento complessivo
indice di copertura finanziaria	33,54%	Provento totale/costo totale
% di contribuzione dell'Ente	66,46%	Spesa netta a carico Ente/costo totale del servizio
Costo medio mensile del servizio	43.895,02 €	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 1 – Analisi controllo di gestione servizio refezione scolastica (Fonte: dati trasmessi dai settori)

CENTRO DI COSTO - ASILI NIDO		
INDICATORI	RILEVAZIONE II QUADRIMESTRE	note
Costo totale del servizio	1.011.837,93 €	tutte le spese comprese il personale
Costo del servizio per singolo fruitore	10.650,93 €	costo tot/n. utenti fuitori
Provento complessivo	23.668,44 €	tutti i proventi
Proventi per singolo fruitore	249,14 €	proventi tot/n. utenti fuitori
Incidenza spesa personale amministrativo impiegato	97,18%	Spesa voce/totale costo del servizio
Incidenza spesa manutenzione ordinaria	0,00%	Spesa voce/totale costo del servizio
Incidenza spesa Utenze telefoniche	0,12%	Spesa voce/totale costo del servizio
Incidenza spesa utenze elettriche	1,50%	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	0,09%	Spesa voce/totale costo del servizio
Incidenza spesa per generi alimentari	0,82%	Spesa voce/totale costo del servizio
Incidenza spesa per materiali di consumo	0,28%	Spesa voce/totale costo del servizio
Spesa netta a carico ente	988.169,49 €	Totale spese - provento complessivo
indice di copertura finanziaria	2,34%	Provento totale/costo totale
% di contribuzione dell'Ente	97,66%	Spesa netta a carico Ente/costo totale del servizio
Costo medio mensile del servizio	144.548,28 €	Costo totale / mesi fornitura del servizio
Costo medio giornaliero del servizio	7.227,41 €	Costo totale / giorni effettivi fornitura del servizio
Costo orario giornaliero del servizio	1.204,57 €	Costo totale / ore giornaliere effettive di fornitura del servizio
Tasso di copertura della domanda potenziale	147,37%	posti disponibili / residenti in fascia 0-3
% utilizzo del servizio da parte dei beneficiari	103,26%	numero fruitori/residenti in fascia 0-3
% utilizzo della struttura	67,86%	totale iscritti / posti disponibili
Rapporto bambini/educatori	25,26%	n. educatori / n. bambini frequentanti
Tasso di propensione all'utilizzo del servizio	103,26%	domande presentate / residenti in fascia 0-3

Figura 2 – Analisi controllo di gestione servizio Asili Nido (Fonte: dati trasmessi dai settori)

CENTRO DI COSTO - IMPIANTI SPORTIVI (gestione indiretta)		
INDICATORI	RILEVAZIONE II QUADRIMESTRE	note
Costo totale del servizio	75.531,90	tutte le spese comprese il personale
Provento complessivo	0,00	tutti i proventi
Incidenza spesa personale amministrativo impiegato	11,92%	Spesa voce/totale costo del servizio
Incidenza spesa Utenze telefoniche	0,02%	Spesa voce/totale costo del servizio
Incidenza spesa utenze elettriche	55,83%	Spesa voce/totale costo del servizio
Incidenza spese interessi	30,82%	Spesa voce/totale costo del servizio
Incidenza spesa per gas e gasolio	0,09%	Spesa voce/totale costo del servizio
Spesa netta a carico ente	75.531,90	Totale spese - provento complessivo
indice di copertura finanziaria	0,00%	Provento totale/costo totale
% di contribuzione dell'Ente	100,00%	Spesa netta a carico Ente/costo totale del servizio
Costo mensile del servizio	9.441,49	Costo totale / mesi fornitura del servizio

Figura 3 – Analisi controllo di gestione servizio Impianti sportivi in gestione indiretta (Fonte: dati trasmessi dai settori)

CENTRO DI COSTO - IMPIANTI SPORTIVI (gestione diretta)		
INDICATORI	RILEVAZIONE II QUADRIMESTRE	note
Costo totale del servizio	75.531,90	tutte le spese comprese il personale
Provento complessivo	2.374,58	tutti i proventi
incidenza spesa personale amministrativo impiegato	11,92%	Spesa voce/totale costo del servizio
Incidenza spesa Utenze telefoniche	0,02%	Spesa voce/totale costo del servizio
Incidenza spesa utenze elettriche	55,83%	Spesa voce/totale costo del servizio
Incidenza spese interessi	30,82%	Spesa voce/totale costo del servizio
Incidenza spesa per gas e gasolio	0,09%	Spesa voce/totale costo del servizio
Spesa netta a carico ente	73.157,32	Totale spese - provento complessivo
indice di copertura finanziaria	3,14%	Provento totale/costo totale
% di contribuzione dell'Ente	96,86%	Spesa netta a carico Ente/costo totale del servizio
Costo mensile del servizio	9.441,49	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 4 – Analisi controllo di gestione servizio Impianti sportivi in gestione diretta (Fonte: dati trasmessi dai settori)

CENTRO DI COSTO - IMPIANTI SPORTIVI (totale servizio)		
INDICATORI	RILEVAZIONE II QUADRIMESTRE	note
Costo totale del servizio	151.063,79	tutte le spese comprese il personale
Provento complessivo	2.374,58	tutti i proventi
incidenza spesa personale amministrativo impiegato	11,92%	Spesa voce/totale costo del servizio
Incidenza spesa Utenze telefoniche	0,02%	Spesa voce/totale costo del servizio
Incidenza spesa utenze elettriche	55,83%	Spesa voce/totale costo del servizio
Incidenza spese interessi	30,82%	Spesa voce/totale costo del servizio
Incidenza spesa per gas e gasolio	0,09%	Spesa voce/totale costo del servizio
Spesa netta a carico ente	148.689,21	Totale spese - provento complessivo
indice di copertura finanziaria	1,57%	Provento totale/costo totale
% di contribuzione dell'Ente	98,43%	Spesa netta a carico Ente/costo totale del servizio
Costo mensile del servizio	18.882,97	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 5 – Analisi controllo di gestione servizio Impianti sportivi (Fonte: dati trasmessi dai settori)

Par. 2 STATO DI AVANZAMENTO DEGLI OBIETTIVI OPERATIVI

Si riporta di seguito l'analisi sul grado di raggiungimento degli obiettivi del 2022 aggiornata al secondo quadrimestre in quanto, per il corrente esercizio finanziario, 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 e s.m.i. per le motivazioni ampiamente descritte nei superiori paragrafi ed alle quali si rimanda integralmente.

RACCORDO TRA PROGRAMMA DI GOVERNO E PIANO DETTAGLIATO DEGLI OBIETTIVI 2022 (provvisorio)				
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	Stato attuazione obiettivo operativo	Step procedurale	
Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza. Monitoraggio controlli interni	0-01-22	In fase di attuazione fino al termine dell'esercizio finanziario	Report trimestrali in materia di trasparenza da presentare al RPCT come monitoraggio dell'Amministrazione Trasparente	Attuato fino al 31/08 con Prot. n. 29814 del 07/04/2022 e prot. n. 58750 del 18/07/2022 (in fase di attuazione con scadenza obiettivo al 31/12/2022 pertanto prossimo controllo con il terzo report quadrimestrale)
			Predisposizione deliberazione di monitoraggio al PTPCT con le misure consequenziali -	proposta deliberazione Giunta Comunale n. 4890 del 29/09/2022 (scadenza al 30/09/2022) pertanto rileva nel terzo ciclo di controlli con dati dal 01/09 al 31/12)
			Monitoraggio di 2° livello sul monitoraggio del 1° livello, secondo quanto previsto dal Piano di monitoraggio	Non ancora adottata in quanto monitoraggio di primo livello è previsto il giorno 11/11/2022 e il livello il 28/11/2022 (scadenza obiettivo al 31/12/2022)
			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.	In fase di attuazione (scadenza al 31/12/2022)
Predisposizione atti di programmazione e regolamenti in materia di controlli interni e Performance.	0-02-22	90%	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
			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
			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
			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 I 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
			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)	In attesa di approvazione del consuntivo dell'esercizio 2021 e dei dati contabili (referto servizi finanziari) da parte del II Settore
			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)
Assicurare la corretta ed efficace gestione dell'attività di supporto degli organi istituzionali	0-04-22	In fase di attuazione fino al 31/12	Redazione e pubblicazione degli atti deliberativi entro i termini di legge.	Atti redatti e pubblicati entro i termini di legge (scadenza al 31/12/2022)
Servizi di supporto agli organi istituzionali, Sindaco e Giunta.	0-05-22	In fase di attuazione fino al 31/12	numero complessivo di verbali di sedute di consiglio, di verbali di commissioni consiliari e di conferenza capi gruppo	scadenza al 31/12/2022 attualmente nella media rispetto al valore previsto dall'obiettivo

RACCORDO TRA PROGRAMMA DI GOVERNO E PIANO DETTAGLIATO DEGLI OBIETTIVI 2022 (provvisorio)				
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	Stato attuazione obiettivo operativo	Step procedurale	
Assicurare la corretta ed efficace gestione dei procedimenti afferenti la gestione economica ed amministrativa del personale	1-01-22	Attuato parzialmente ed in fase di attuazione	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 consenta l'inserimento di figure professionali necessarie all'Ente al fine di erogare i servizi all'utenza)	Al 31/08 non attuato, ma in fase di attuazione nel mese di settembre con proposta deliberazione per la Giunta Comunale n. 4662 del 16/09/2022 - verifica al prossimo ciclo di controlli in quanto il parere contabile reca la seguente dicitura: "FAVOREVOLE in ordine alla regolarità contabile, nei limiti degli stanziamenti del redigendo bilancio 2022/2024, fermo restando che nell'attuale bilancio 2021/2023 non sussiste idonea copertura finanziaria"
			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). Procedura conclusa e nomina effettuata del dirigente tecnico ma nel mese di settembre pertanto rileva nel prossimo ciclo di controlli. Conclude le procedure concorsuali di progressione verticale per personale interno (D.D. 1922/2022) con nomina vincitore ma ancora non è stato formalizzato il contratto. proseguono le attività di selezione per 6 contratti di formazione e lavoro non ancora concluse
			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	Atti adottati nei tempi previsti
			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 verticale al 1 gennaio 2021 non è stata effettuata. La quota A della performance 2019 è stata liquidata (D.D. n. 3071/2022) ma non la quota A della performance 2020 - è stata liquidata l'indennità di responsabilità (D.D. n. 2262/2022) e lo straordinario (D.D. 2725/2022).
			Analisi benessere dei dipendenti (creazione questionari, somministrazione questionari, elaborazione e trasmissione finale dei dati al servizio controllo di gestione e strategico)	Non ancora attuato (scadenza obiettivo al 31/12)
REDAZIONE DOCUMENTI ECONOMICO - FINANZIARI	2-01-22	30%	Proposta di deliberazione di G.M. riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021	Non ancora attuato (in seguito riaccertamento settori)
			Proposta di deliberazione di G.M. Conto di Bilancio 2021.	Non ancora attuato (in seguito riaccertamento)
			Invio dati relativi al conto di Bilancio 2021 alla BDAP.	Non ancora attuato (in seguito approvazione consuntivo)
			Proposta di deliberazione C.C. Approvazione Bilancio di previsione 2022/2024	Non ancora attuato
			Invio dati relativi al Bilancio di Previsione 2022/2024 alla BDAP	Non ancora attuato (in seguito approvazione bilancio)
			Proposta di deliberazione G.C. Approvazione Bilancio consolidato 2020	Approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 82 del 04/07/2022
Gestione Servizio Tributi	2-02-22	Attuato parzialmente	Invio al MEF della certificazione Covid per l'anno 2021	Inviato
			Trasmissione alla Corte dei Conti del conto di gestione degli agenti contabili di Agenzia Entrate Riscossione anno 2021	Non inviato in quanto rendiconto 2021 non approvato
			Trasmissione alla Corte dei Conti del conto di gestione degli agenti contabili dell'imposta di soggiorno anno 2021	Non inviato in quanto rendiconto 2021 non approvato
			Proposta di deliberazione della Giunta Comunale per le tariffe Tari 2022	Attuato (deliberazione della Giunta Comunale n. 180/2022)
			Proposta di deliberazione del Consiglio Comunale per le tariffe Tari 2022	Attuato (deliberazione del Consiglio Comunale n. 68/2022)
			Proposta di deliberazione di Giunta Comunale di modifica del Regolamento CUP	Attuato (deliberazione della Giunta Comunale n. 181/2022)
			Proposta di deliberazione di Consiglio Comunale di modifica del Regolamento CUP	Attuato (deliberazione del Consiglio Comunale n. 66/2022)
			Proposta di deliberazione di Giunta comunale delle Tariffe 2022 Cup	Attuato (deliberazione della Giunta Comunale n. 192/2022)
			Proposta di deliberazione di Consiglio Comunale delle Tariffe 2022 Cup	Non attuato
			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
			Determinazione dirigenziale di affidamento del servizio di stampa, imbustamento e recapito degli avvisi di pagamento del canone idrico dell'esercizio 2021, mediante posta ordinaria	Non attuato ma con scadenza al 15/11/2022 - si effettuerà ulteriore controllo nel prossimo report

RACCORDO TRA PROGRAMMA DI GOVERNO E PIANO DETTAGLIATO DEGLI OBIETTIVI 2022 (provvisorio)				
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	Stato attuazione obiettivo operativo	Step procedurale	
ATTIVITA' GESTIONALE DEL SERVIZIO ECONOMATO E PROVVEDITORATO	2-03-22	Attuato parzialmente	Predisposizione conto giudiziale Economo esercizio 2021 e Redazione Determina di approvazione	Attuato con determinazione dirigenziale n. 127 del 21/01/2022
			Dopo l'approvazione da parte del Consiglio comunale, trasmissione alla Corte dei Conti dei Conti della gestione econonale 2021 e dei Conti della gestione dell'esercizio 2021 di tutti gli agenti contabili interni dell'Ente tramite applicativo SIRECO	Non trasmesso in quanto rendiconto 2021 non approvato
			Rilevazione rimanenze di magazzino del Servizio alla fine dell'esercizio 2022	Da attuarsi a fine esercizio (31/12/2022)
			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)	In fase di attuazione (variazione al PEG con deliberazione n. 344 del 21/09/2022 esecutiva dal 03/10/2022)
			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
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	3-03-22	25%	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
			Istituzione Sportello Start Up Trapani - Maggiori servizi ai cittadini con l'aumento del benessere degli stessi em dei commercianti	In fase di attuazione con scadenza al 31/12/2022
			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 em dei commercianti	Non ancora attuato ma con scadenza al 30/09/2022 - da verificare nel prossimo ciclo di controlli
			Predisposizione proposta di deliberazione (regolamento orti urbani) entro i termini previsti dalla data di realizzazione (cronoprogramma) Maggiori servizi ai cittadini con l'aumento del benessere degli stessi em dei commercianti	Non ancora attuato ma con scadenza al 30/09/2022 - da verificare nel prossimo ciclo di controlli
			Analisi di customer satisfaction - Maggiori servizi ai cittadini con l'aumento del benessere degli stessi em dei commercianti	In fase di attuazione con scadenza al 31/12/2022
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	Stato attuazione obiettivo operativo	Step procedurale	
Attività pareristica, transazioni giudiziali e stragiudiziali - Assistenza al Sindaco	1-03-22	In fase di attuazione continua	In fase di attuazione in quanto la scadenza è prevista al 31/12/2022 e le attività sono legate ai procedimenti giudiziari	Attività pareristica e di transazione legata ai procedimenti giudiziari in corso
Definizione procedimento di concessione in comodato d'uso gratuito all'associazione Strada del Vino Erice Doc del piano terra del "Palazzo Cavarretta". - Concessione all'Ente Ecclesiastico "Chiesa SS.Trinità" del bene confiscato alla mafia sito in Corso Pier Santi Matarella n. 31 destinato a punto polifunzionale di ristoro/mensa "Osteria della	3-04-22	60%	Concessione Palazzo Cavarretta - Piano di rigenerazione urbana per incremento servizi ai cittadini	Non attuato - prendere in considerazione la rimodulazione
			Concessione bene confiscato alla mafia - incremento cultura della legalità ed educazione civica - contenimento della spesa	Non attuato - prendere in considerazione la rimodulazione
			redazione inventario beni immobili - Miglioramento efficienza amministrativa e contenimento della spesa	Deliberazione di Giunta Comunale n. 11/2022
			redazione inventario beni mobili - Miglioramento efficienza amministrativa e contenimento della spesa	Deliberazione di Giunta Comunale n. 11/2022
Regolamento per la destinazione e l'utilizzo dei beni confiscati alla criminalità organizzata	3-06-22	Non attuato	Trasmissione proposta di deliberazione del Consiglio Comunale di Regolamento per la destinazione e l'utilizzo dei beni confiscati alla criminalità organizzata	Da verificare nel prossimo ciclo di controlli

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. Intercettazione e valutazione nuovi bandi e opportunità di finanziamento	Rilancio della città mediante progetti e finanziamenti - censimenti	
Obiettivi operativi	Codice obiettivo PDO 2022	Stato attuazione obiettivo operativo	Step procedurale	
Regolare erogazione di tutti i servizi di competenza: elettorale, leva, stato civile, anagrafe	1-04-22	In fase di continua attuazione	In fase di attuazione per la costituzione dei registri e la predisposizione del regolamento	In fase di attuazione per la costituzione dei registri e la predisposizione del regolamento
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).	6-03-22	Attuato (in fase di attuazione con scadenza al 31/10)	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, COMPONENTE 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	Attuato con determinazione dirigenziale n. 800 del 07/03/2022
			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	Attuato con deliberazione della Giunta Comunale n. 61 del 15/03/2022
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	Stato attuazione obiettivo operativo	Step procedurale	
Tutela verde pubblico - predisposizione regolamento verde pubblico	5	Attuato in parte	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	Stato attuazione obiettivo operativo	Step procedurale	
Ottimizzazione Servizio di raccolta e smaltimento rifiuti	5-03-22	45% (in fase di attuazione)	Proposta approvazione variante contratto servizio raccolta differenziata	Contratto di servizio per la raccolta differenziata (deliberazione della Giunta Comunale n. 249/2022 e determinazione dirigenziale n. 2315/2022)
			Proposta delibera di Giunta Comunale per Regolamento Gestione C.C.R.	Non ancora attuato (ma con scadenza al 31/12/2022)
			Proposta di Deliberazione Consigliere Regolamento Gestione C.C.R.	Non attuato (correlato alla proposta della deliberazione di Giunta Comunale)
			Approvazione progetto impianto di scarico acque reflue e di prima pioggia C.C.R.	Non ancora attuato (ma con scadenza al 31/12/2022)
			Approvazione avviso di gara Affidamento incarico D.E.C. e supporto al R.U.P. servizio raccolta rifiuti	Attuato con determinazione dirigenziale n. 2487 del 15/07/2022
			Analisi soddisfazione utenti (creazione questionari, somministrazione questionari, elaborazione e trasmissione dei dati al servizio controllo di gestione e strategico)	Non ancora attuato (ma con scadenza al 31/12/2022)

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	Stato attuazione obiettivo operativo	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	In fase di continua attuazione	Controlli ed ispezioni eseguiti esclusivamente dalla Sezione di Polizia Commerciale e relativa squadra Annonaria presso i pubblici esercizi di tutta la Città	In fase di continua attuazione durante l'anno e con scadenza prevista al 31/12/2022
Repressione gettito rifiuti di vario genere ed ingombranti	7-02-22	In fase di continua attuazione	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	In fase di continua attuazione durante l'anno e con scadenza prevista al 31/12/2022
			Accertamenti e sanzioni tramite telecamere Killer e/o Fototrappola. Percentuale di contestazione delle infrazioni commesse ai trasgressori individuati	In fase di continua attuazione durante l'anno e con scadenza prevista al 31/12/2022
Controllo del territorio e rispetto delle norme del Codice della Strada volto a tutela del cittadino.	7-03-22	In fase di continua attuazione	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	In fase di continua attuazione durante l'anno e con scadenza prevista al 31/12/2022
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	In fase di continua attuazione	Controlli ed ispezioni eseguiti esclusivamente dalla "Squadra Lavori".	In fase di continua attuazione durante l'anno e con scadenza prevista al 31/12/2022
Riscontro e pronto intervento per le segnalazioni del cittadino varie ed adempimenti	7-06-22	In fase di continua attuazione	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.	In fase di continua attuazione durante l'anno e con scadenza prevista al 31/12/2022
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	In fase di continua attuazione	Predisposizione di turni di pronta reperibilità al fine di assicurare interventi in emergenze dove si possono riscontrare pericoli per la pubblica incolumità, segnalati dalla Polizia Municipale, da altri Corpi di Polizia o da cittadini.	In fase di continua attuazione durante l'anno e con scadenza prevista al 31/12/2022
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	Stato attuazione obiettivo operativo	Step procedurale	
Gestione del rifugio per animali d'affezione sito in c/da Cuddia	5-01-22	In fase di attuazione	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.	In fase di attuazione con le determinazioni dirigenziali per servizio pulizia ambulatorio veterinario, acquisto mangimi, acquisto farmaci - scadenza prevista al 31/12/2022 -

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.; Riqualificazione area; - Rilancio complessivo delle progettualità previste	Migliorare la qualità urbana e aumentare il benessere del cittadino trapanese - Riqualificazione Cimitero Comunale - Sviluppo progettualità	
Obiettivi operativi	Codice obiettivo PDO 2022	Stato attuazione obiettivo operativo	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	45%	elenco pratiche di sanatoria al 30/06/2022 - Incremento nel rilascio delle concessioni edilizie in sanatoria rispetto al 2021	In fase di attuazione
			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 (determinazioni dirigenziali n. 1091 del 28/03/2022 e n. 2483 del 15/07/2022)
			Avvio procedure e affidamento incarico - implementazione dati al SITR	Non ancora attuato ma con scadenza al 30/09/2022 (da verificare nel prossimo ciclo di controlli)
Lavori completamento e ampliamento cimitero comunale. Gestione cimitero comunale	5-02-22	In fase di attuazione	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 50% - 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
			Analisi soddisfazione utenti (creazione questionari, somministrazione questionari, elaborazione e trasmissione dei dati al servizio controllo di gestione e strategico)	in fase di attuazione (scadenza al 31/12/2022)
Progettazione e affidamenti lavori edifici, scuole comunali e padiglione cimiteriale	6-02-22	85%	Deliberazione di Giunta Comunale di approvazione convenzione realizzazione reti e infrastrutture ad alta velocità sul territorio comunale	Attuato con deliberazione della Giunta Comunale n. 6 del 21/01/2022
			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)	Attuato con deliberazione della Giunta Comunale n. 306 del 05/08/2022
			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)	Attuato con determinazione dirigenziale n. 2545 del 20/07/2022
			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	Attuato con deliberazione della Giunta Comunale n. 309 del 08/08/2022
			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	Attuato con determinazione dirigenziale n. 2555 del 20/07/2022
			Affidamento del servizio di progettazione a libero professionista Immobile Servizi Demografici (largo S. Francesco di Paola)	In fase di attuazione - scadenza 31/12/2022
			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	Attuato con determinazione dirigenziale n. 2732 del 2/08/2022

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	Stato attuazione obiettivo operativo	Step procedurale	
Ottimizzazione Servizio Idrico Integrato comunale	6-01-22	In fase di attuazione con riferimento agli step procedurali con scadenza al 31/08 in quanto le scadenze successive verranno verificate al prossimo ciclo di controlli - necessario per riaccertamento ordinario dei residui e approvazione consuntivo	1) - Inserimento, nel software di gestione, delle notifiche degli avvisi di pagamento notificati nel 2021	Non ancora attuato (relazione del Dirigente dell II Settore - prot. n. 70301 del 06/09/2022) scadenza al 31/12/2022
			2) - Inserimento, nel software di gestione, delle notifiche degli avvisi di pagamento notificati nel 2022	Non ancora attuato (relazione del Dirigente dell II Settore - prot. n. 70301 del 06/09/2022) scadenza al 31/12/2022
			1) - Regolarizzazione dei sospesi in entrata del Servizio Idrico Integrato dell'esercizio 2021	Attuato parzialmente (relazione del Dirigente dell II Settore - prot. n. 70301 del 06/09/2022)
			2) - Regolarizzazione dei sospesi in entrata al 31.10.2022 del Servizio Idrico Integrato dell'esercizio 2022	Non ancora attuato (relazione del Dirigente dell II Settore - prot. n. 70301 del 06/09/2022) scadenza al 31/12/2022
			1) - Inserimento nel software di gestione dei nuovi contratti, delle utenze cessate, nonché delle voltture/subentri, presentate alla data del 2.12.2022	Non ancora attuato (relazione del Dirigente dell II Settore - prot. n. 70301 del 06/09/2022) scadenza al 31/12/2022
			1) - Aggiornamento banca dati per l'emissione delle fatture del 2020 ed il recapito del relativo avviso di pagamento	Non ancora attuato (relazione del Dirigente dell II Settore - prot. n. 70301 del 06/09/2022) scadenza al 12/10/2022
			2) - Aggiornamento banca dati per l'emissione delle fatture del 2021 ed il recapito del relativo avviso di pagamento	Non ancora attuato (relazione del Dirigente dell II Settore - prot. n. 70301 del 06/09/2022) scadenza al 28/11/2022
			1) - Emissione delle fatture del canone idrico per la lista di carico dell'esercizio 2020 e trasmissione allo SDI	Non ancora attuato (relazione del Dirigente dell II Settore - prot. n. 70301 del 06/09/2022) scadenza al 18/10/2022
			2) - Emissione delle fatture del canone idrico per la lista di carico dell'esercizio 2021 e trasmissione allo SDI	Non ancora attuato (relazione del Dirigente dell II Settore - prot. n. 70301 del 06/09/2022) scadenza al 02/12/2022
			3) - Emissione delle fatture per i nuovi allacci e per l'approvvigionamento idrico a mezzo autobotte a richiesta del cliente e trasmissione allo SDI	Non ancora attuato (relazione del Dirigente dell II Settore - prot. n. 70301 del 06/09/2022) ma a partire dal 02/12/2022
			1) - Invio delle notifiche per i pagamenti non effettuati risalenti all'anno 2012, già notificati nel 2017	Non ancora attuato (relazione del Dirigente dell II Settore - prot. n. 70301 del 06/09/2022) scadenza al 18/10/2022
			2) - Invio delle notifiche per i pagamenti non effettuati risalenti all'anno 2017	Non ancora attuato (relazione del Dirigente dell II Settore - prot. n. 70301 del 06/09/2022) scadenza al 02/12/2022
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	Stato attuazione obiettivo operativo	Step procedurale	
Assistenza Scolastica, Trasporto, Refezione ed altri Servizi	4-01-22	Attuato parzialmente in quanto con scadenza al 31/12/2022 ed in fase di attuazione	Variazione dei termini dell'appalto di refezione scolastica al fine di privilegiare l'aspetto qualitativo del servizio.	Attuato con nuova procedura d'appalto (determinazione dirigenziale n. 370 del 01/02/2022 e successive)
			Controlli sulla erogazione del servizio di refezione scolastica	in fase di attuazione con scadenza al 31/12/2022
			Miglioramento efficienza - incremento % soddisfazione domande utenti	in fase di attuazione con scadenza al 31/12/2022
			Riduzione dei tempi di conclusione del procedimento intercorrenti tra la richiesta dell'utente e l'erogazione del servizio di abbonamento per trasporto scolastico	in fase di attuazione con scadenza al 31/12/2022
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	Stato attuazione obiettivo operativo	Step procedurale	
Ricognizione e classificazione di tutti gli impianti sportivi attivi ed agibili.	4-04-22	Non ancora attuato ma con scadenza al 31/12/2022	Relazione di ricognizione e classificazione di tutti gli impianti sportivi attivi ed agibili.	In fase di attuazione con scadenza al 31/12/2022

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. e imprese sociali	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	Stato attuazione obiettivo operativo	Step procedurale	
Gestione Asili nido comunali - aumento efficienza	4-02-22	Attuato	Acquisizione servizio sostituzione personale e attività di gestione degli asili nido comunali	Attuato con scadenza al 31/12/2022 - determinazione dirigenziale di aggiudicazione del servizio n. 4609/2021 per l'esercizio 2022
Gestione, avvio, monitoraggio delle attività del Distretto socio sanitario n. 50; richiesta e gestione di finanziamenti; rendicontazioni.	0-06-22	Attuato ed in fase di continua attuazione con verifica al prossimo ciclo di controlli per il terzo quadrimestre	Rendicontazione attività avviate dei Progetti finanziati	Attuato ed in fase di attuazione con scadenza al 31/12/2022
			Distretto Socio Sanitario 50 - PDZ annualità finanziate - Approvazione dei Piani - Riconoscimento del Finanziamento - azioni propedeutiche all'avvio.	Attuato ed in fase di attuazione con scadenza al 31/12/2022
			Programmazione delle azioni a valere sulla quota servizi Fondo Povertà - elaborazione PAL e Schede progetto definitive da trasmettere al Ministero e alla Regione;	Attuato ed in fase di attuazione con scadenza al 31/12/2022
			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 azione 01 del PdZ 2019/2020 "Potenziamento educativo domiciliare del territorio" (100%); Avvio azione 02 del PdZ 2019/2020 "Implementazione e potenziamento ASACOM alunni disabili del territorio del distretto D50" (100%); le altre azioni non avviate hanno scadenza al 31/12/2022
Servizi in favore di minori, immigrati, anziani, disabili e nuclei familiari meno abbienti	4-03-22	Attuato ed in fase di continua attuazione con verifica al prossimo ciclo di controlli per il terzo quadrimestre	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.	Attuato - determinazioni dirigenziali n. 2094 del 14/06/2022 e n. 2451 del 14/07/2022
			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 - determinazioni dirigenziali buoni spesa (affidamento, assegnazione, liquidazioni)
			n. dei minori presi in carico in seguito a provvedimenti dell'Autorità Giudiziaria	In fase di attuazione
			n. Utenti del servizio trasporto disabili presso i centri di riabilitazione e oncologici/radioterapia	In fase di attuazione con risultato finale al 31/12/2022
			n. Istanze di assistenza economica presentate	In fase di attuazione con risultato finale al 31/12/2022
			n. Istanze per esenzione TARI presentate	In fase di attuazione con risultato finale al 31/12/2022
			n. Alloggi assegnati/n. alloggi disponibili (esclusivamente quelli non occupati abusivamente che non rientrano nel conteggio della percentuale)	In fase di attuazione con risultato finale al 31/12/2022
			n. Tessere rilasciate per il servizio di trasporto disabili per agevolarne la mobilità / n. Domande presentate	In fase di attuazione con risultato finale al 31/12/2022
			n. Disabili assistiti con il servizio di assistenza domiciliare portatori di handicap / n. beneficiari da graduatoria	In fase di attuazione con risultato finale al 31/12/2022
			n. Tessere rilasciate per il servizio di trasporto anziani per agevolarne la mobilità / n. Domande presentate	In fase di attuazione con risultato finale al 31/12/2022
			Attività di controllo e vigilanza presso le strutture residenziali volte alla verifica del Progetto personalizzato stilato dall'Assistente sociale dell'Ente Locale	In fase di attuazione con risultato finale al 31/12/2022
			Procedimento di istruttoria delle istanze pervenute, iscrizione e redazione/Approvazione atti amministrativi	In fase di attuazione con risultato finale al 31/12/2022
			n. Domande assegno maternità e tre figli minori soddisfatte / n. Domande presentate	In fase di attuazione con risultato finale al 31/12/2022
			Analisi soddisfazione utenti (creazione questionari, somministrazione questionari, elaborazione e trasmissione dei dati al servizio controllo di gestione e strategico) per i servizi di cui al presente obiettivo	In fase di attuazione con risultato finale al 31/12/2022
Attivazione procedure per affidamento lavori e servizi finanziati da "Agenda urbana" e Completamento procedura per sottopassaggi rete ferroviaria italiana	3-02-22	Attuato parzialmente in quanto con scadenza al 31/10, 30/11 e 31/12/2022 ed in fase di attuazione	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
			rispetto delle procedure di realizzazione degli interventi oggetto di finanziamento, comprese le scadenze assegnate con decreto di finanziamento e/o ammissione a programma di finanziamento e monitoraggio delle attività	
			coordinamento delle attività dei RUP degli interventi a valere su Agenda Urbana	
			Approvazione atti conclusivi procedura e completamento procedura sottopassaggi FS	

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	Stato attuazione obiettivo operativo	Step procedurale	
Programma Culturale - Manifestazioni culturali -	0-03-22	Attuato ed in fase di continua attuazione con verifica al prossimo ciclo di controlli per il terzo quadrimestre	Predisposizione degli atti amministrativi (determinazioni, deliberazioni, convenzioni, accordi di collaborazione, ecc...) propedeutici alla attuazione del programma culturale e delle manifestazioni.	Avviso pubblico Trapani micro-hub; affidamento in comodato d'uso Bastione Conca con stipula convenzione; Avvio 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;
			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"	Attuato entro i termini di scadenza previsti con deliberazione di Giunta Comunale n. 15 del 28/01/2022
			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;	Attuato entro i termini di scadenza previsti con deliberazione di Giunta Comunale n. 39 del 24/02/2022
			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"	Attuato entro i termini di scadenza previsti con deliberazione di Giunta Comunale n. 60 del 15/03/2022
			ADESIONE E CANDIDATURA DI TRAPANI A CAPITALE ITALIANA DEL LIBRO 2023 A POTENZIAMENTO DEL PSCTT - PIANO STRATEGICO CULTURALE DEL TERRITORIO TRAPANESE	Attuato entro i termini di scadenza previsti con deliberazione di Giunta Comunale n. 120 del 15/04/2022
			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	Attuato entro i termini di scadenza previsti con deliberazione di Giunta Comunale n. 127 del 20/04/2022 e 149 del 05/05/2022

Figura 6 – Stato avanzamento obiettivi gestionali (Fonte: documenti pubblicati e dati trasmessi dai settori)

Par. 3 MONITORAGGIO SULLA *CUSTOMER SATISFACTION*

L'analisi della *customer satisfaction*, relativa al secondo quadrimestre dell'esercizio 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 2 mesi 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.

Analizzando le schede di rilevazione utilizzate per il questionario cartaceo si può notare che numericamente sono nel totale 19 mentre nel primo quadrimestre sono state 47. Ciò è dovuto al fatto che nel periodo estivo si verifica un minor afflusso di persone in presenza dovuta anche alla situazione epidemiologica da covid19 che quest'anno ha avuto un incremento di casi nel periodo Luglio-Agosto oltre alle ferie usufruite dal personale, per cui di contro si è verificato un aumento delle telefonate e delle e-mail ricevute non solo dalla posta elettronica ordinaria ma anche da Trapani inApp.

Per ciò che attiene "la Customer satisfaction" cartacea 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 sufficientemente positivo con prevalenza di "sufficiente" (31) e "buono" (24). Discreto il numero degli "ottimo" (17) e degli "insufficiente" (23). 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.

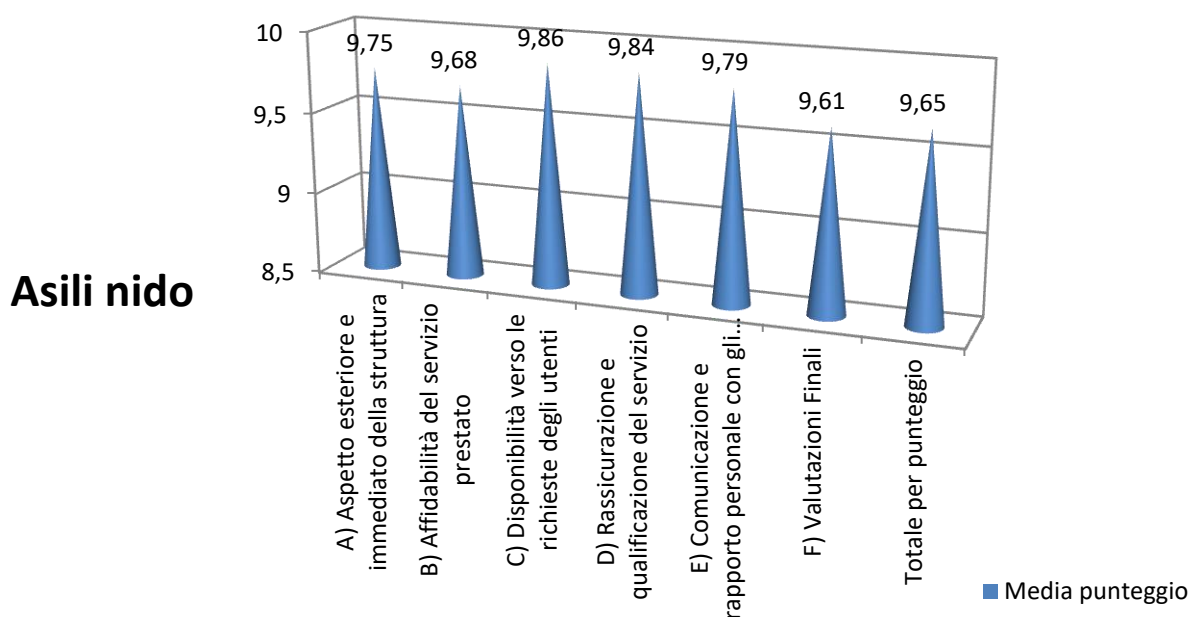


Grafico 50 – Customer Satisfaction Asili nido (Fonte: Questionari utenti)

Informazioni varie - II° Quadrimestre 2022

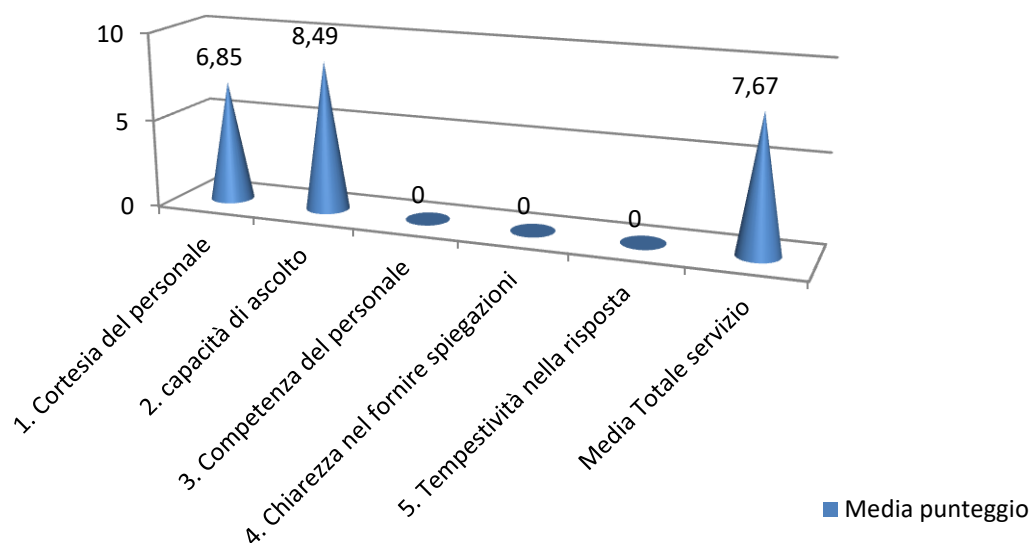


Grafico 51 – Customer Satisfaction informazioni varie (Fonte: Questionari utenti)

Manutenzione Marciapiedi - II° Quadrimestre 2022

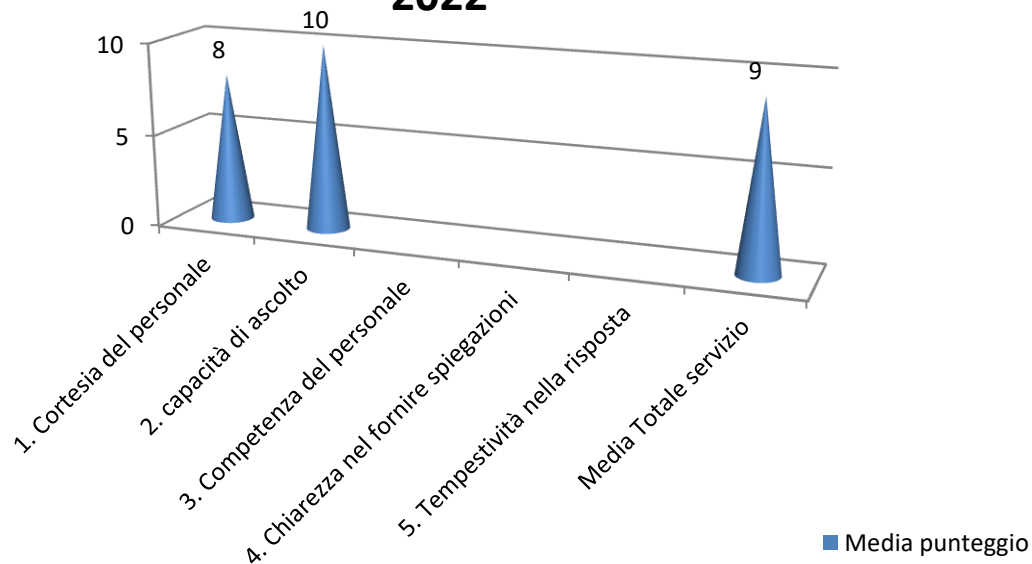


Grafico 52 – Customer Satisfaction Manutenzione marciapiedi (Fonte: Questionari utenti)

Ambiente e fognature - II° Quadrimestre 2022

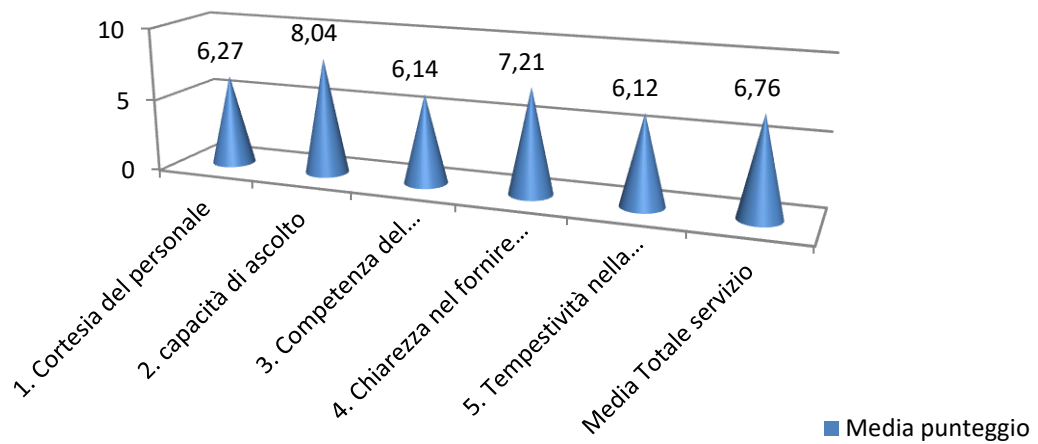


Grafico 53 – Customer Satisfaction ambiente e fognature (Fonte: Questionari utenti)

Polizia Municipale - II° Quadrimestre 2022

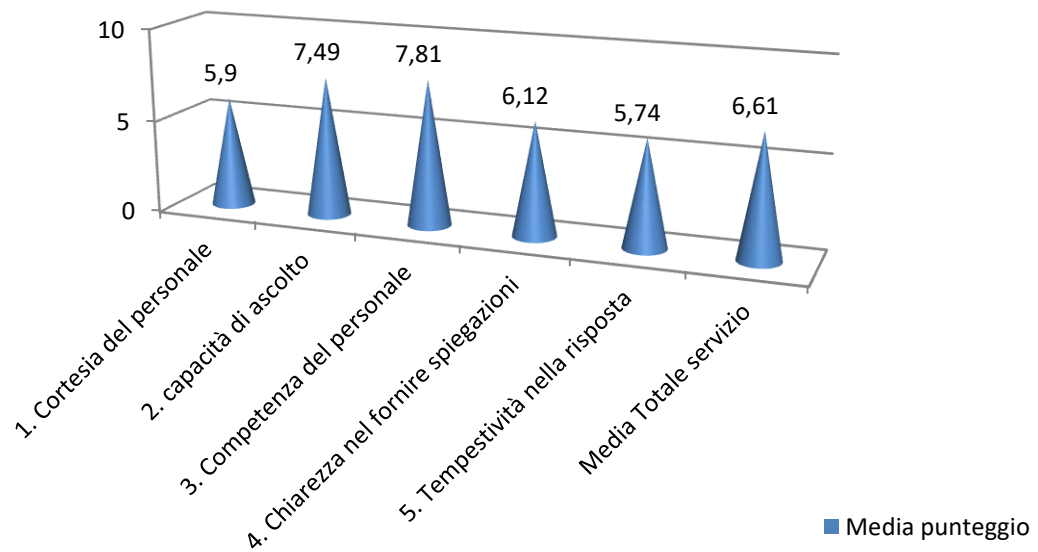


Grafico 54 – Customer Satisfaction Polizia Municipale (Fonte: Questionari utenti)

Acquedotto - II° Quadrimestre 2022

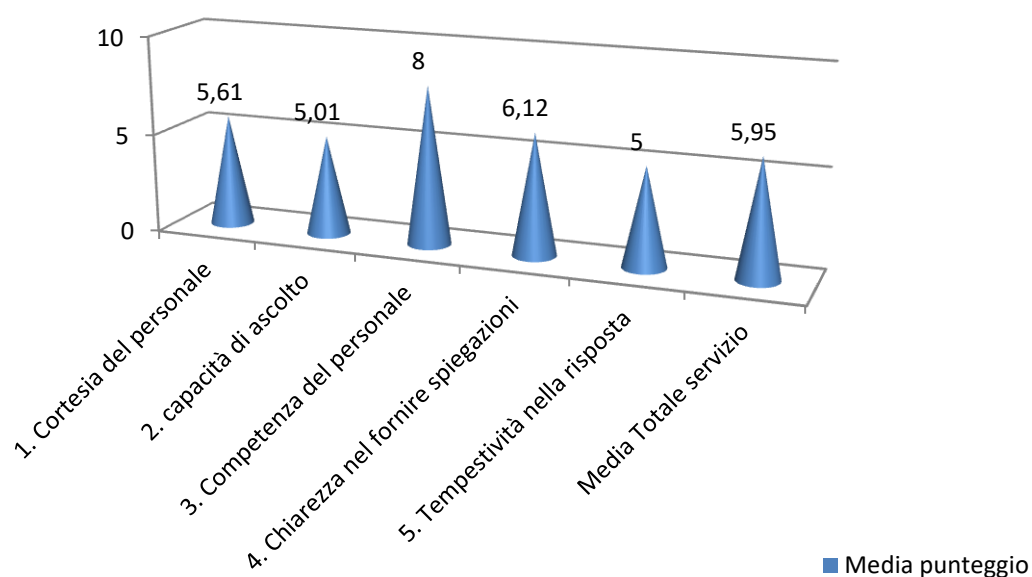


Grafico 55 – Customer Satisfaction Acquedotto (Fonte: Questionari utenti)

Altri servizi comunali - II° Quadrimestre 2022

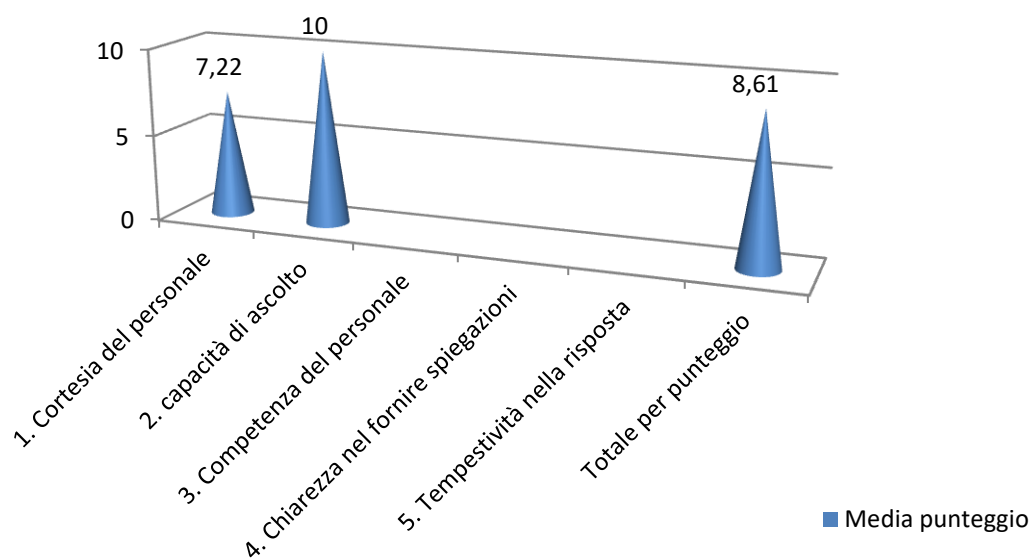


Grafico 56 – Customer Satisfaction altri servizi comunali (Fonte: Questionari utenti)

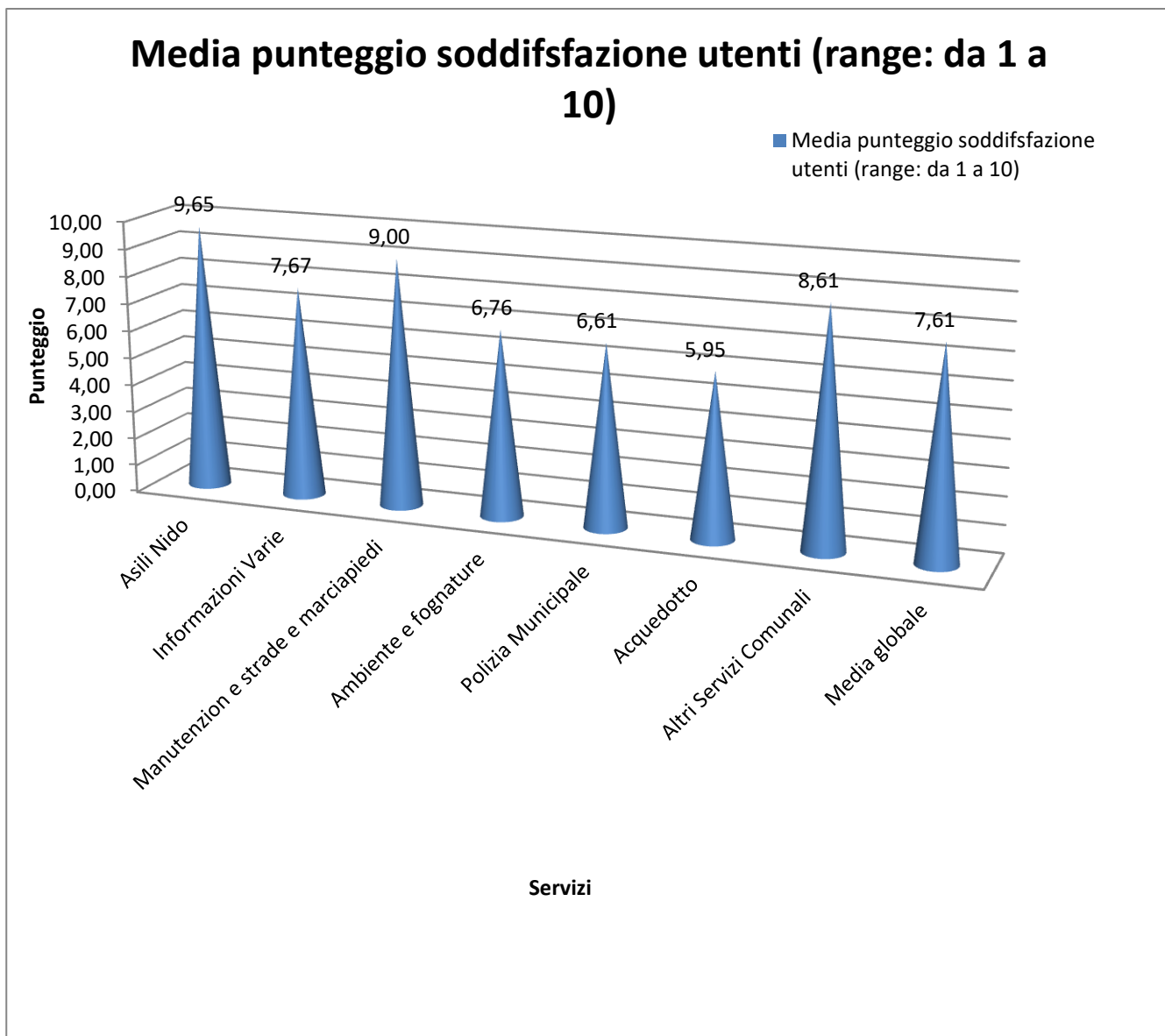


Grafico 57 – Customer Satisfaction media totale punteggi per servizio (Fonte: Questionari utenti)

Par. 4 SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE, ETA' MEDIA DIPENDENTI E TEMPESTIVITA' PAGAMENTI

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

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

Tali condizioni sono state sostanzialmente confermate nelle proiezioni effettuate mediante il controllo di gestione sui risultati intermedi al primo quadrimestre 2022 riportati al capitolo 3, paragrafo I, del presente referto e vengono confermate dalle proiezioni sul controllo del secondo quadrimestre 2022 i cui risultati vengono rappresentati al superiore capitolo 4, paragrafo I, del presente provvedimento.

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 proiezione nel medio/lungo periodo critica rappresentata nel seguente grafico:

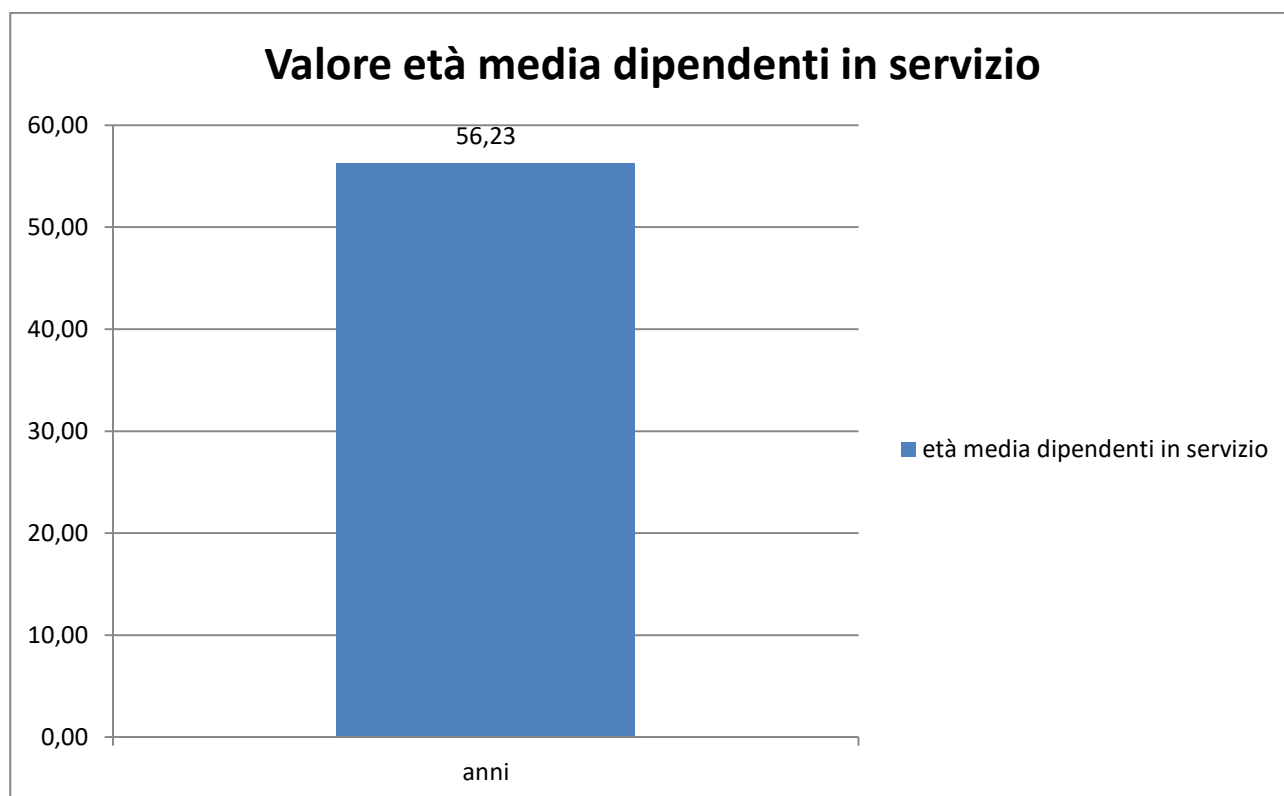


Grafico 58 – Età media dipendenti (Fonte: Ruolo dipendenti al 23/09/2022)

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

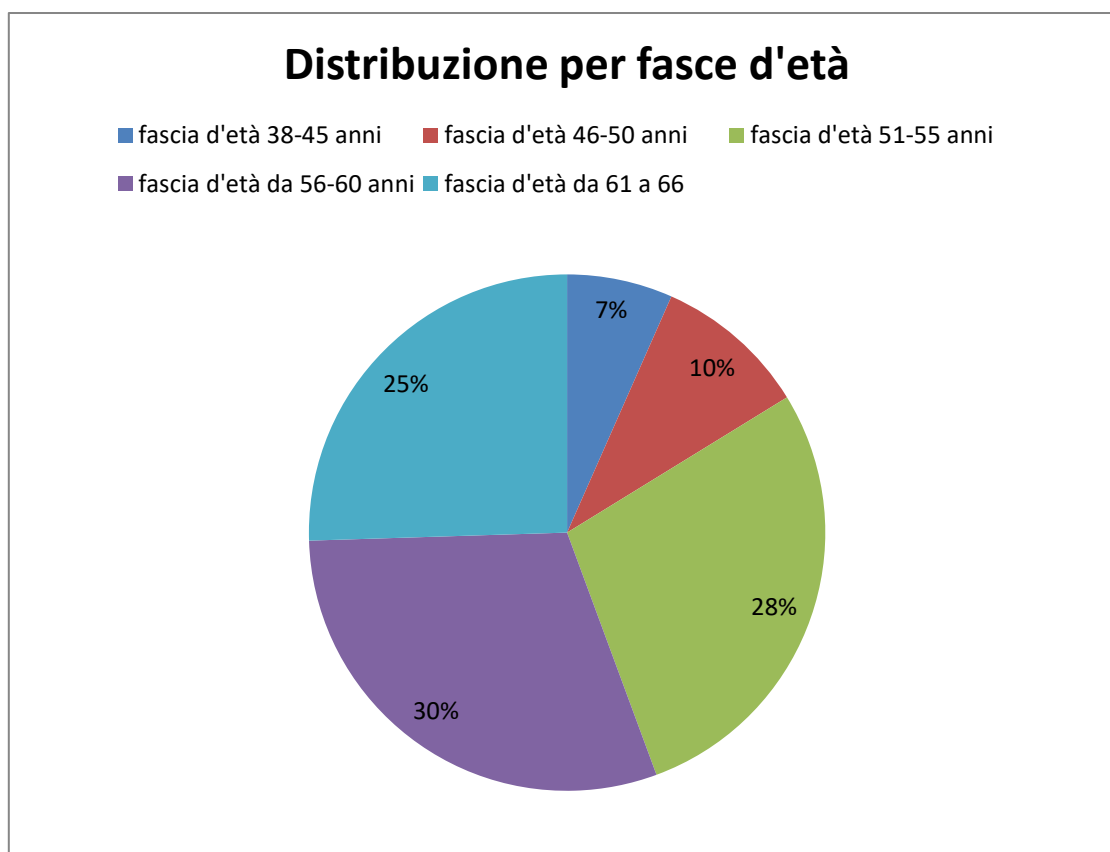


Grafico 59 – Età media dipendenti (Fonte: Ruolo dipendenti al 23/09/2022)

Di seguito una rapida rappresentazione della tempestività dei pagamenti registrata nell'ultimo quinquennio (dal 2018 al II° trimestre 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.

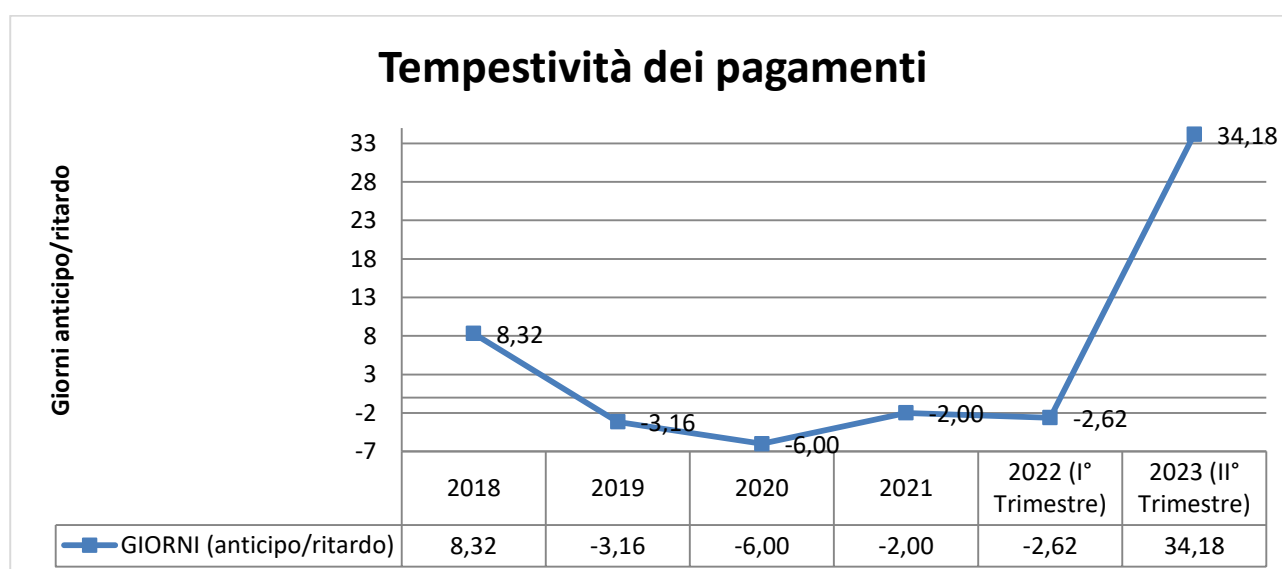


Grafico 60 – Tempestività dei pagamenti – trend dal 2018 al II° trimestre 2022 (Fonte: Sezione Amministrazione Trasparente del sito istituzionale)

Par. 5 EFFICIENZA ATTIVITÀ AMMINISTRATIVA

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

La struttura organizzativa dell'Ente, a partire dalla adozione della deliberazione della Giunta Comunale n. 341 del 19/10/2019 con la quale sono stati approvati il nuovo organigramma e le nuove linee funzionali, ha subito nel tempo numerose modifiche volte al superamento delle criticità nel corso del tempo emerse anche a causa della carenza di personale. Solo nel corso del II° quadrimestre 2022, oggetto della presente analisi, sono state adottate 2 deliberazioni di Giunta Comunale di modifica alla macrostruttura. Tali continue modifiche se da un lato tendono a risolvere momentaneamente le emorragie di personale in alcuni servizi, 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.

Entrando nello specifico dell'attività amministrativa delle strutture operative dell'Ente (Settori) tradotta nella adozione di determinazioni dirigenziali avente carattere prettamente gestionale, ai fini del controllo, è stata effettuata un'estrazione degli atti adottati dal 01/05/2022 al 31/08/2022.

Di tutte le determinazioni adottate, una elevata percentuale pari ad oltre il 10% non è divenuta esecutiva (nella quasi totalità dei casi per aver scontato un parere di regolarità contabile contrario) come mostrato nei grafici che seguono:

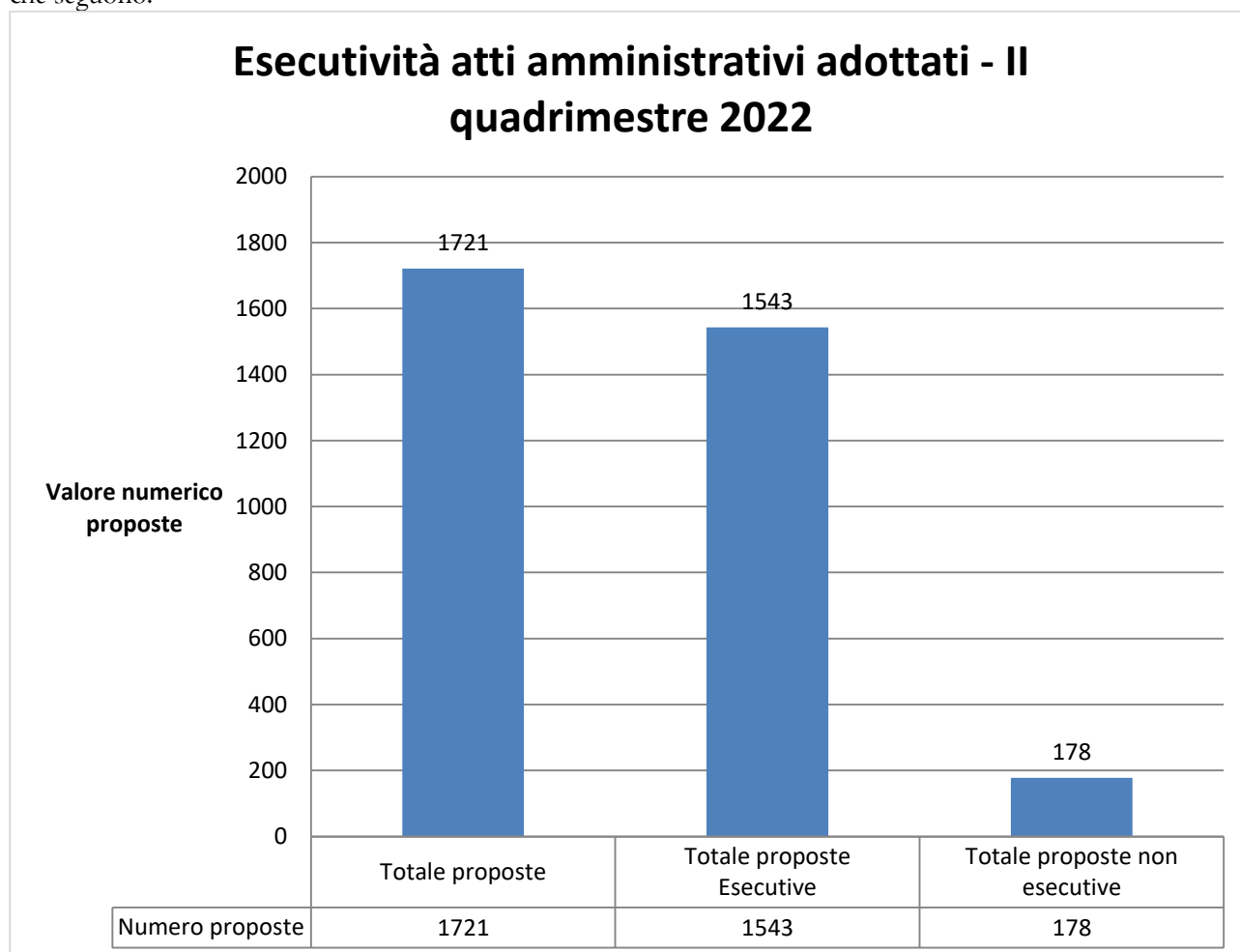


Grafico 6I– Esecutività atti amministrativi adottati (determinazioni) (Fonte: Estrazione FinMatica – SFERA)

Esecutività atti amministrativi adottati - II quadrimestre 2022

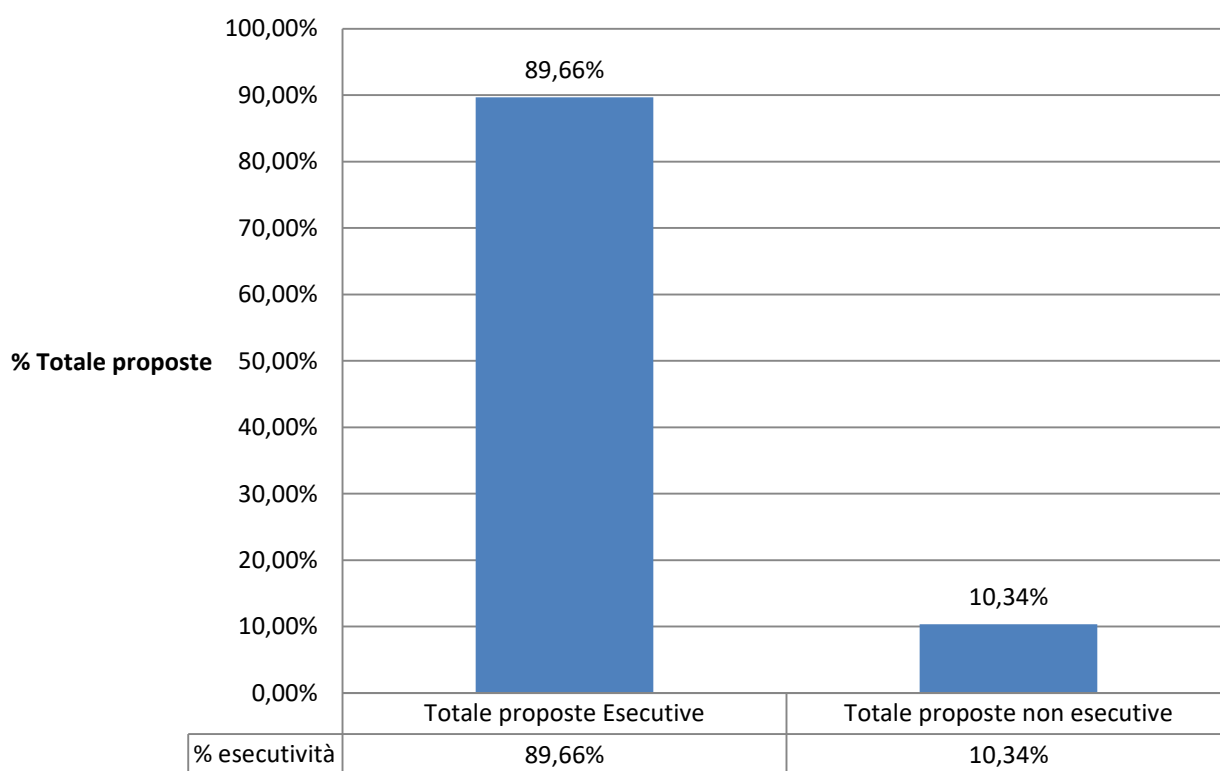


Grafico 62 – % Esecutività atti amministrativi adottati (deter minazioni) (Fonte:Estrazione FinMatica – SFERA)

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

Da ciò si è ricavato un dato che consente di verificare come pochi servizi vantano una percentuale di atti adottati del 100% rispetto a quelli proposti. La maggior parte dei servizi, invece, ha una percentuale di determinazioni dirigenziali “non esecutive” che oscilla in media tra il 7% ed il 15%. Si passa infatti, per i molti servizi che non hanno una percentuale di esecutività massima, da una percentuale minima del 2,94% di atti non esecutivi ad una percentuale decisamente alta pari al 40% di atti non esecutivi con alcuni valori intermedi pari al 20%, 25%, 29%, 32% e 35%.

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.

Si parte con un indicatore sintetico dell'andamento degli incassi per macro aree. Gli indicatori “verdi” segnalano un buon andamento degli incassi”, conseguentemente gli indicatori “rossi” segnalano criticità che occorre superare. Successivamente si mostra una panoramica di dettaglio delle varie voci inserite nella macro aree per come mostrato nelle tabelle che seguono che si riferiscono ai dati registrati al 31/07/2022 in quanto i dati SIOPE sono aggiornati attualmente a quella data:

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

INCASSI

(effettuati da Gennaio 2017 al 2022)

TASSE COMUNALI



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



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



**ENTRATE UNA
TANTUM**



ENTRATE UNA TANTUM

Anni 2017-2022

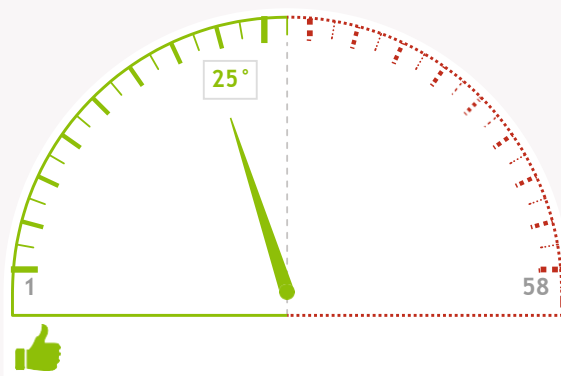
aggiornato con gli incassi effettuati al

31 luglio 2022

importi medi su base annua

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

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

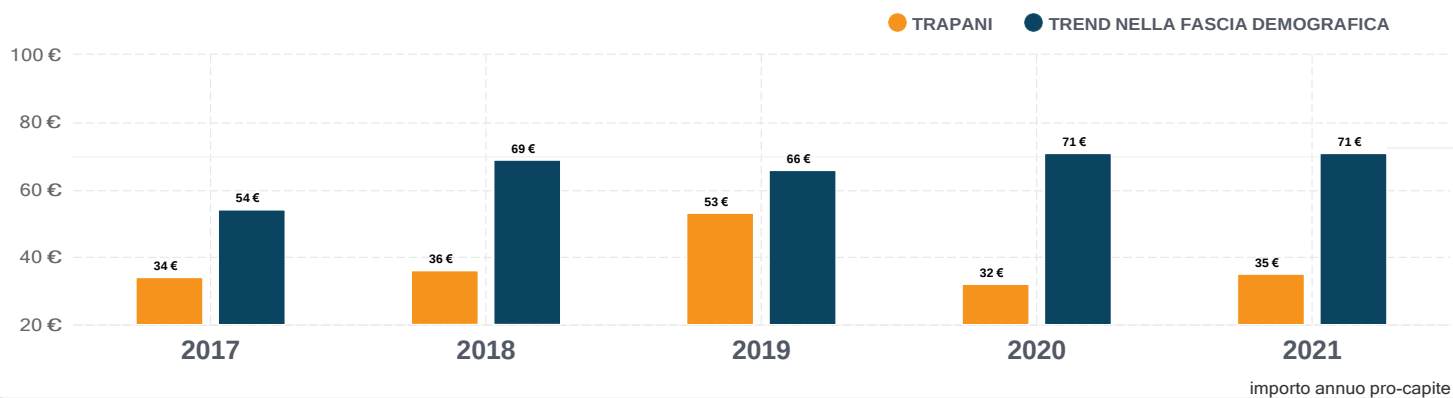


pro-capite

€ 37

importo medio annuo

TREND NEGLI ANNI



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

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

CONTRIBUTO DA STATO, REGIONI, ETC.

Anni 2017-2022

aggiornato con gli incassi effettuati al

31 luglio 2022

importi medi su base annua

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

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

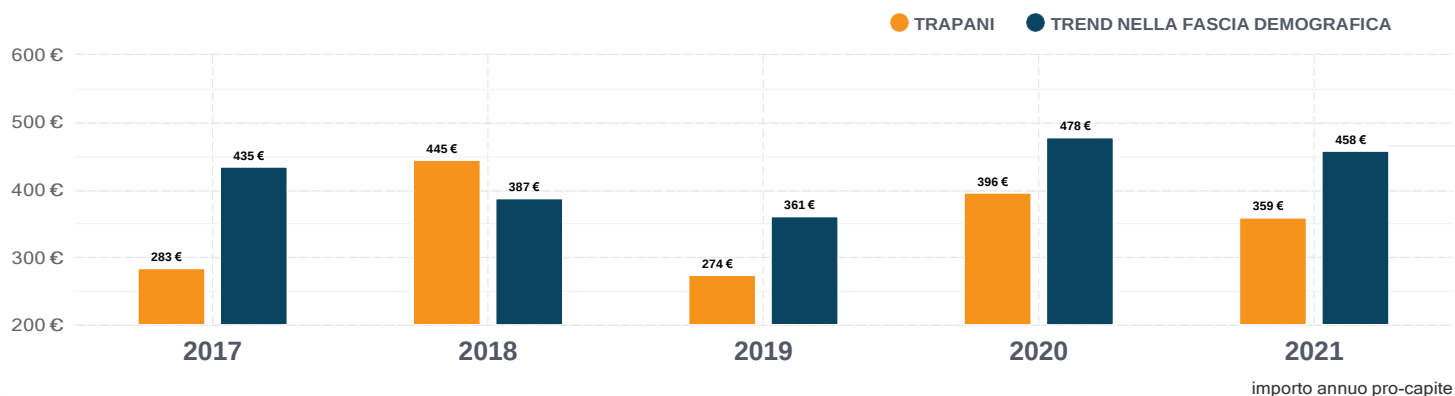


pro-capite

€ 322

importo medio annuo

TREND NEGLI ANNI



CAUSALE DI PAGAMENTO		Periodo dal 2017 a luglio 2022 media annua in euro	2017 in euro	2018 in euro	2019 in euro	2020 in euro	2021 in euro	da gennaio a luglio 2022 in euro
1	CONTRIBUTI PER SPESA CORRENTE	12.902.568	8.348.68 0	17.914.8 72	9.497.65 9	17.108.6 41	16.452.4 33	2.717.05 0
2	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE a favore dei territori con minore capacità fiscale	6.529.774	8.028.60 8	7.849.69 5	7.593.05 2	7.446.09 5	5.540.45 5	
3	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	1.965.797	2.716.60 0	3.157.57 8	952.295	2.008.32 0	2.140.90 7	
4	IRPEF TRASFERITA in compartecipazione	125.916	153.450	549.584				
TOTALE		21.524.055	19.247.3 39	29.471.7 30	18.043.0 06	26.563.0 56	24.133.7 95	2.717.05 0
ABITANTI		66.912	67.923	66.289	65.841	67.141	67.141	67.141
PRO-CAPITE		322	283	445	274	396	359	40

ATO,
ETC.

SERVIZI, FITTI, MULTE, ETC.

Anni 2017-2022

aggiornato con gli incassi effettuati al

31 luglio 2022

importi medi su base annua

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

il confronto è effettuato sulla base del
MAGGIORE INTROITO

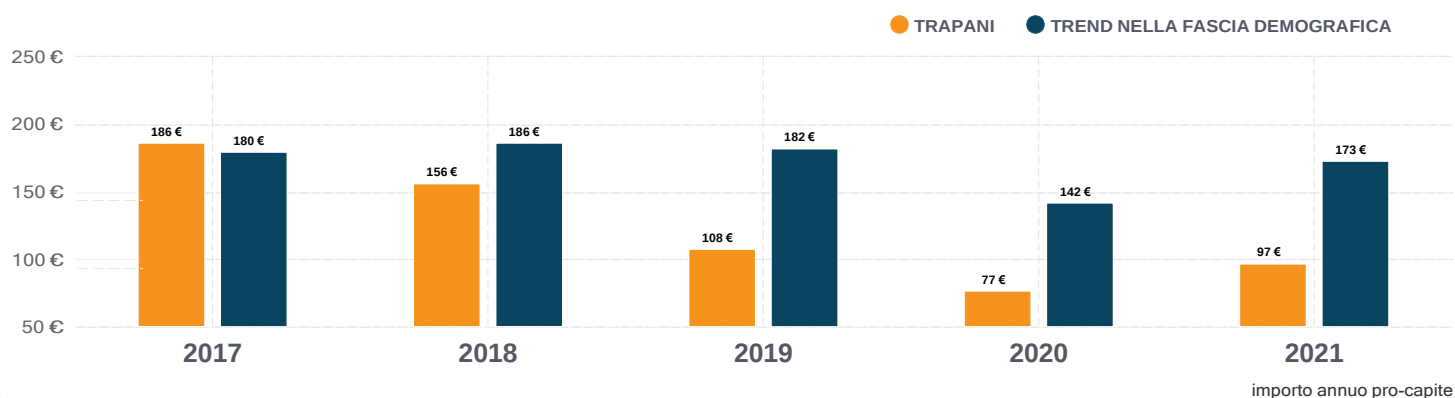


pro-capite

€ 119

importo medio annuo

TREND NEGLI ANNI



FONTE
elaborazione su dati prelevati da

SERVIZI, FITTI, MULTE, ETC.

<https://www.siope.it>

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

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

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

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

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

TASSE COMUNALI

Anni 2017-2022

aggiornato con gli incassi effettuati al

31 luglio 2022

importi medi su base annua

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

il confronto è effettuato sulla base del
MAGGIORE IMPORTO

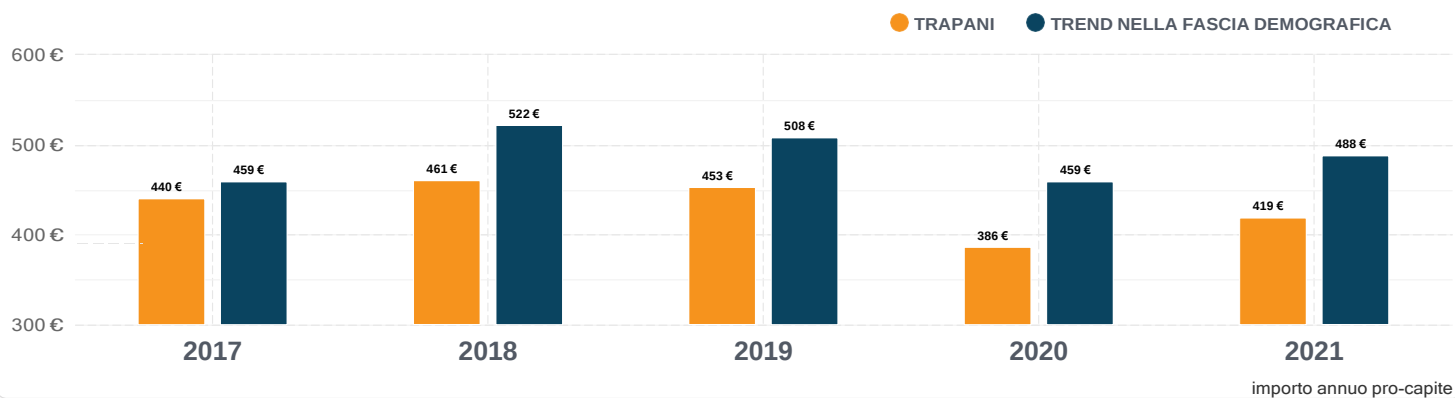


pro-capite

€ 407

importo medio annuo

TREND NEGLI ANNI

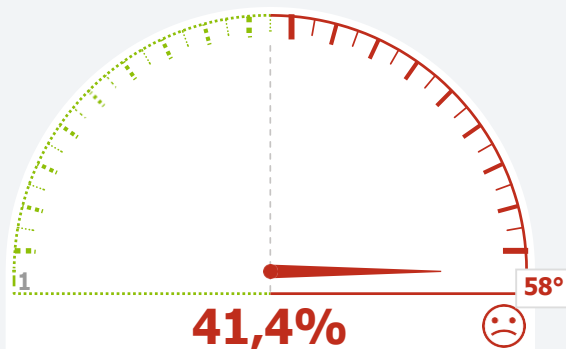


CAUSALE DI PAGAMENTO		Periodo dal 2017 a luglio 2022 <i>media annua in euro</i>	2017 <i>in euro</i>	2018 <i>in euro</i>	2019 <i>in euro</i>	2020 <i>in euro</i>	2021 <i>in euro</i>	da gennaio a luglio 2022 <i>in euro</i>
1	IMU riscossione spontanea	12.000.494	13.010.1 19	13.011.8 78	13.189.7 18	12.981.0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

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

CONSISTENZA SOSPESI AL 31 LUGLIO 2022 DA REGOLARIZZARE

SOSPESI NON CONTABILIZZATI



la percentuale rileva

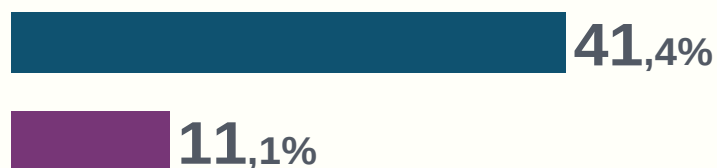
l'incidenza dei Sospesi contabili rispetto alla somma fra Entrate giacenti sul conto di tesoreria per i Titoli I e VI e i sospesi da regolarizzare, con riguardo agli incassi registrati alla data di osservazione dei dati

benchmark

■ TRAPANI ■ FASCIA DEMOGRAFICA

TREND

+ = -



+30,3%



la formula

SOSPESI DA REGOLARIZZARE

ENTRATE TITOLI DA I A VI + SOSPESI DA REGOLARIZZARE

il calcolo

€ 9.890.250
—
€ 23.864.842 %

consistenza negli anni

€/mgl

QUOTA AL 31 LUGLIO DA REGOLARIZZARE

2018 0

2019 0

2020 0

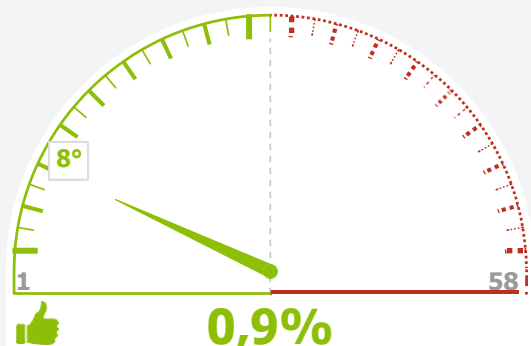
2021 177

2022 9.890

IMPOSTA DI SOGGIORNO

INCASSI AL 31 LUGLIO 2022

IMPOSTA DI SOGGIORNO



la percentuale rileva

la consistenza degli incassi
rispetto alle Entrate Correnti

benchmark

■ TRAPANI ■ FASCIA DEMOGRAFICA

TREND

+ = -

0,9%

0,6%

+0,3%



la formula

RISCOSSO

ENTRATE CORRENTI

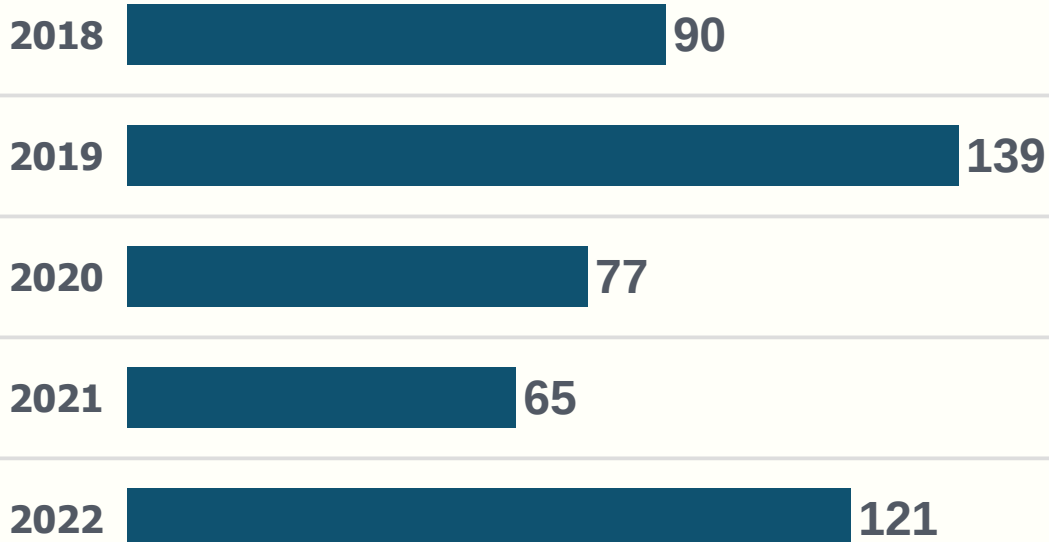
il calcolo

€ 120.951
€ 13.446.273 %

consistenza negli anni

€/mgl

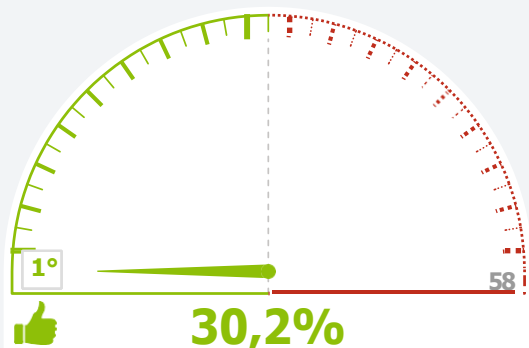
INCASSI AL 31 LUGLIO



TARI ORDINARIA

INCASSI AL 31 LUGLIO 2022

TARI ORDINARIA



la percentuale rileva

la consistenza degli incassi
rispetto alle Entrate Correnti

benchmark

■ TRAPANI ■ FASCIA DEMOGRAFICA

TREND



30,2%

10,9%

+19,3%



la formula

RISCOSSO

ENTRATE CORRENTI

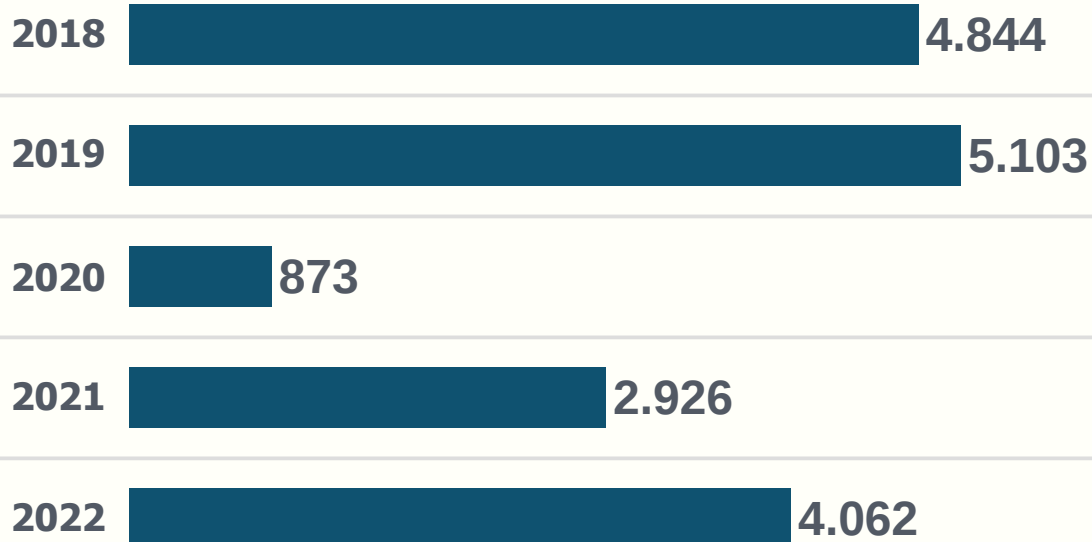
il calcolo

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

consistenza negli anni

€/mgl

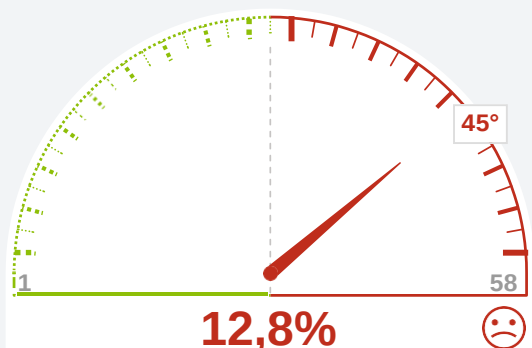
INCASSI AL 31 LUGLIO



IMU-ICI-TASI ORDINARIA

INCASSI AL 31 LUGLIO 2022

IMU-ICI-TASI ORDINARIA



la percentuale rileva

la consistenza degli incassi
rispetto alle Entrate Correnti

benchmark

■ TRAPANI ■ FASCIA DEMOGRAFICA

TREND

+ = -

12,8%

20,2%

-7,4%



la formula

RISCOSSO

ENTRATE CORRENTI

il calcolo

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

consistenza negli anni

€/mgl

INCASSI AL 31 LUGLIO

2018 7.004

2019 6.897

2020 6.571

2021 6.778

2022 1.718

Cap. 5 CONCLUSIONI DEL REFERTO E AZIONI CORRETTIVE PROPOSTE

Il presente referto quadrimestrale, concomitante con lo svolgimento dell'attività amministrativa, 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.

Le principali difficoltà riscontrate nell'attività di controllo e nella predisposizione del referto sono dovute alla mancata approvazione del Piano Dettagliato degli Obiettivi, anche provvisorio, entro i primi mesi dell'esercizio finanziario come ampiamente esplicitato nel presente referto. Il Piano degli obiettivi provvisorio è stato approvato solamente nel mese di settembre con la deliberazione della Giunta Comunale n. 347 del 28/09/2022 e s.m.i. Anche 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.

Ai fini del controllo di gestione, come già esplicitato nel precedente referto quadrimestrale, la situazione ereditata dalla precedente gestione non ha consentito l'immediata attuazione dei controlli in quanto non è stata effettuata alcuna relazione di consegne, non era presente una banca dati, non era presente una contabilità analitica per centri di costo e non vi erano dati relativi ai servizi sui quali poter effettuare dei controlli, per come rilevato nella deliberazione della Corte dei Conti n. 208/2021/VSGC. Tutte criticità in fase di superamento mediante gli step indicati nel precedente referto quadrimestrale sul controllo i cui risultati ed indicatori emersi sono riportati al superiore Capitolo 3.

Quanto rilevato nel precedente referto 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.

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

Sebbene gli obiettivi rendicontati non siano stati misurati da indicatori specifici, elaborati in fase di programmazione, atti a mostrare con immediatezza gli effetti delle azioni intraprese, la maggior parte di questi obiettivi sono stati declinati nei Piani della Performance 2018, 2019, 2020, 2021 e provvisorio 2022 opportunamente misurati e valutati nelle rispettive Relazioni (fino al 2020 in quanto il ciclo della performance 2021 non si è ancora concluso), rilevando un livello di conseguimento globale medio/alto pertanto, come si evince dai grafici relativi al grado di raggiungimento degli obiettivi proposte nel presente Report (Paragrafo 2, Capitolo 4), la maggior parte delle informazioni e dati sono stati estrapolati dalle schede di performance

rendicontate in dette relazioni. Le azioni correttive vengono invece descritte nel prosieguo del presente Capitolo 5.

In continuità con quanto rilevato nel primo referto quadrimestrale sul controllo di gestione, nelle attività di formazione del Piano Dettagliato degli Obiettivi provvisorio, occorre registrare nuovamente una quasi totale assenza di negoziazione degli obiettivi tra i dirigenti, la Giunta ed il Segretario Generale. Assente l'assistenza dell'OIV in tale fase cruciale della programmazione. Le attività si riducono in una proposta di obiettivi da parte dei dirigenti che sostanzialmente vengono approvati dalla Giunta Comunale.

In questa sezione del documento vengono fornite inoltre le conclusioni sulle analisi del controllo di gestione e gli scostamenti rispetto al precedente referto quadrimestrale e le analisi di cui al superiore capitolo 4, sub paragrafi I e 2, e le 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.

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

Disponibilità e gestione delle risorse umane: Anche il monitoraggio sui fabbisogni standard di personale non registra alcuna variazione rispetto al precedente referto ma, anzi, evidenzia un peggioramento dovuto alla riduzione del personale in servizio a causa di pensionamenti e mobilità.

Nel precedente referto si suggeriva al dirigente del Servizio “Gestione del Personale” di effettuare una puntuale statistica dell'età media dei dipendenti. Tale analisi è stata effettuata nel presente referto e rappresentata da un grafico che mostra l'età media dei dipendenti e la distribuzione per fasce d'età.

In relazione a quest'ultima analisi le azioni correttive dovrebbero partire dalla elaborazione di una proiezione dei pensionamenti che si prevede di effettuare nell'arco temporale di almeno 5 anni e dalla successiva predisposizione degli adeguati strumenti che consentano un ricambio generazionale ed evitino il blocco dell'azione amministrativa dell'Ente

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

Quanto suggerito nel precedente referto quadrimestrale sul controllo di gestione più volte citato sulla 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

Pertanto, nessuna variazione rispetto al precedente referto in quanto non sono stati elaborati i carichi di lavoro da parte dei settori, non è stata effettuata una proiezione statistica dei pensionamenti nel medio periodo e non è stato approvato il Piano triennale del Fabbisogno del Personale per il triennio 2022/2024.

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 alle criticità sulla gestione degli organismi partecipati non sembra aver subito sostanziali modifiche in quanto gli adempimenti previsti dal vigente regolamento per i controlli sugli organismi partecipati non sono stati effettuati.

Le relazioni sui punti di criticità sollevati dalla Corte dei Conti con la deliberazione n. I/2022/PRSP non sono state prodotte per come suggerito e per come stabilito dal Segretario Generale con la direttiva prot. n. 71826 del 12/09/2022 con la quale vengono indicate pedissequamente le azioni da intraprendere da parte dei dirigenti in merito al superamento delle criticità evidenziate dalla stessa Corte dei Conti, sia in merito ai controlli che in merito alla situazione economico-patrimoniale ed alla gestione degli Organismi Partecipati, sia in merito alla revisione puntuale dei contratti di servizio 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.

Rispetto al precedente referto sono state prodotte, dal dirigente del I° Settore, le relazioni sulla situazione economico-finanziaria di alcuni degli organismi partecipati. La relazione sulle criticità rilevate dalla Corte dei Conti con la deliberazione n. I/2022/PRSP non è stata prodotta.

Con riferimento al Capitolo 4 "Controllo di gestione":

Par. I CONTROLLO DI GESTIONE: Come già evidenziato nel primo ciclo di controlli, dall'analisi effettuata ai fini del controllo di gestione emergono diverse criticità nella gestione di alcuni servizi e nell'organizzazione generale di alcune attività.

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.

Restano invariate invece le 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 e, pertanto, si intendono riportati integralmente i suggerimenti avanzati nel precedente referto al fine di superarle. Nello specifico dei servizi:

1. **Servizio Idrico Integrato:** le attività di controllo sullo stato di avanzamento degli obiettivi 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, non hanno dato esiti positivi in quanto non sono state rispettate 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;

Pertanto le criticità rilevate nel primo ciclo di controlli restano invariate e non si è ancora proceduto alla regolarizzazione contabile dei sospesi prevista entro il 26/08/2022 e, quindi, non si è proceduto ad effettuare le operazioni successive previste dalla scheda obiettivo.

Anche per il secondo quadrimestre dell'esercizio finanziario 2022 si registra pertanto un accertamento in entrata, per tariffe del SII, pari a zero e quindi un tasso di riscossione pari a zero.

Si ribadisce la necessità di mettere in atto le azioni correttive proposte con la costituzione dell'Unità di Progetto secondo quanto stabilito nella direttiva del Segretario Generale prot. n. 71826 del 12/09/2022 non ancora riscontrata.

Si procederà ad ulteriore verifica nel prossimo ciclo di controlli.

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 47.000 € nel 2021).

La percentuale attuale di copertura del servizio con le proiezioni al 31/08/2022 è di circa il 2,36%, in linea con quanto rilevato nel primo quadrimestre in quanto, nonostante nei mesi estivi il servizio non venga offerto, i costi del personale gravano comunque sul bilancio dell'Ente. Si prevede che tale percentuale non subisca alcun incremento al termine dell'esercizio finanziario, ma possa anzi subire un decremento a causa ad esempio di eventuali manutenzioni straordinarie.

Per gli effetti, le azioni correttive suggerite, riprendono quanto già proposto nel primo referto e qui si intendono integralmente riportate. In particolare si evidenziava come occorrerebbe valutare una gestione esternalizzata del servizio che consenta comunque il mantenimento degli standard di qualità attualmente garantiti dalla gestione diretta ed evidenziati dalla percentuale di soddisfazione dell'utenza riportata nelle analisi di *customer satisfaction* del capitolo 4.

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

3. **Refezione scolastica:** Anche con riferimento al servizio di refezione scolastica non ci sono sostanziali variazioni rispetto al precedente quadrimestre 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 preoccupante dipendenza dai contributi del credito sportivo in continuità con quanto analizzato nel primo quadrimestre del 2022. La movimentazione delle voci di entrata da tariffe continua ad essere irrisoria, 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.

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

Par. 2 STATO DI AVANZAMENTO DEGLI OBIETTIVI OPERATIVI: A differenza di quanto analizzato nel precedente referto, l'approvazione del Pinao della Performance e del Piano Dettagliato degli Obiettivi provvisorio 2022 con la deliberazione n. 347 del 28/09/2022 e s.m.i. è stato possibile effettuare il primo monitoraggio sullo stato di avanzamento degli obiettivi gestionali assegnati ai dirigenti.

Tale monitoraggio viene riportato per singolo obiettivo e per singolo step procedurale. Si evidenzia che alcuni obiettivi in fase di realizzazione fanno riferimento ad attività che prevedono una scadenza temporale entro il 31/12 dell'esercizio finanziario e, pertanto, la percentuale di realizzazione è parametrata al periodo di riferimento del momento in cui viene effettuata la rilevazione.

Si rimanda alle decisioni dell'Amministrazione in merito alla possibilità, in sede di conferma degli obiettivi provvisori con l'approvazione del PIAO, di revisione degli obiettivi assegnati che dovessero risultare non raggiungibili per cause non imputabili alla responsabilità gestionale.

La percentuale di raggiungimento generale è sicuramente condizionata dalla 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 e aumenta esponenzialmente il rischio di errori.

Le azioni correttive da intraprendere possono essere desunte, in merito alle decisioni dell'Amministrazione e per ogni step procedurale, nell'analisi proposta al superiore capitolo 4.

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 in quanto vi è un rallentamento dei servizi sottoposti ad indagine nel periodo estivo per come descritto nel paragrafo di riferimento.

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 potrà compilare, in modo anonimo, apposito "Modulo di rilevazione soddisfazione utenti - *Customer satisfaction*", ovvero un questionario dove sarà possibile indicare il grado di soddisfazione rilevato nell'approccio ai diversi uffici dei suddetti Servizi Demografici. Si potrà effettuare un primo controllo su tale attività nel prossimo ciclo di controlli.

L'inserimento delle analisi di *customer satisfaction* nel Piano Dettagliato degli Obiettivi, quali obiettivi trasversali comune 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.

Par. 4 SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE, ETÀ MEDIA DIPENDENTI E TEMPESTIVITA' PAGAMENTI: L'analisi sui servizi a domanda individuale è stata effettuata, per il quadrimestre a cui il presente referto si riferisce, sulla base dell'analisi dei costi e dei ricavi effettuata con il controllo di gestione di cui al capitolo 4 ed al quale si rimanda.

L'andamento del tasso di copertura dei servizi a domanda individuale negli anni pregressi è stata effettuata nel precedente ciclo di controlli che comunque aveva evidenziato una tendenza simile anche per il I° quadrimestre 2022.

Tali previsioni sono confermate anche per il II semestre 2022 e quindi la tendenza, soprattutto per i servizi che registrano un basso tasso di copertura, non è positiva.

Si ribadiscono le azioni correttive suggerite nel precedente referto con una urgente revisione delle tariffe dei servizi a domanda individuale, non revisionate negli ultimi anni, da parte dei settori in cui sono incardinati i medesimi servizi con l'ausilio dei servizi finanziari al fine di valutarne l'impatto anche in relazione alle modalità di gestione diretta del servizio o esternalizzata da parte di terzi e soprattutto lo studio sulla fattibilità di una diversa gestione ed organizzazione dei servizi che consentano una gestione della spesa pubblica efficiente e possano ridurre i costi mantenendo efficiente il servizio per l'utenza.

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.

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 e I° trimestre 2022).

Nell'analisi al II° trimestre 2022 si è registrato un preoccupante peggioramento del dato sulla tempestività dei pagamenti che è schizzato da un anticipo di oltre 2 giorni ad un ritardo di oltre 34 giorni. 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.

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 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.

Par. 5 - EFFICIENZA AMMINISTRATIVA: 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 esclusivo sulla quantità di atti amministrativi che non diventano esecutivi in quanto scontano un parere di regolarità contabile contrario. La percentuale totale di atti non esecutivi, anche per questo II quadrimestre, oscilla intorno al 10% che è un dato abbastanza elevato e che viene confermato rispetto al trend dei primi 4 mesi. Si ribadisce pertanto che occorrerebbe effettuare un preventivo consulto con l'interfaccia dei servizi finanziari al fine di verificare la correttezza contabile degli atti ed evitare un appesantimento del processo amministrativo che comporta notevoli ritardi nella conclusione dei procedimenti. Anche in questo referto è stata utilizzata la piattaforma "Efficientometro" ai fini della valutazione della capacità di riscossione delle entrate dell'Ente (dati al 31/07/2022) 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 che le criticità nei tassi di riscossione delle entrate e soprattutto nella regolarizzazione dei sospesi già individuata per tutto l'esercizio 2021 e anche per il primo quadrimestre 2022, continuano a persistere anche nel secondo quadrimestre 2022 oggetto del presente referto che non ha fatto registrare alcuna inversione di tendenza.

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 dovrebbe essere prestata particolare attenzione soprattutto da parte dei servizi finanziari in sede di verifica degli equilibri di bilancio.



Città di Trapani

(Medaglia d'Oro al Valor Civile)

Servizio CONTROLLO STRATEGICO E DI GESTIONE

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA CONCOMITANTE

Sulla proposta n. 4894/2022 del Servizio CONTROLLO STRATEGICO E DI GESTIONE ad oggetto: REFERTO QUADRIMESTRALE (II° QUADRIMESTRE 2022) SUL CONTROLLO DI GESTIONE. PRESA D'ATTO si esprime ai sensi dell'art. 49, 1° comma del Decreto legislativo n. 267 del 18 agosto 2000, parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica concomitante.

Trapani li, 04/10/2022



Sottoscritto dal Dirigente

BONANNO VITO

(firma digitale ai sensi dell'art. 21 d.lgs. 82/2005)

in data 04/10/2022