



COMUNE DI Corleone

NUCLEO DI VALUTAZIONE

VERBALE N. 6/2016 – seduta del 29 luglio 2016

L'anno duemilasedici, il giorno 29 (ventinove) del mese di luglio, alle ore 16.00 presso lo studio del Presidente, sito in Palermo via Stefano Turr n. 38, è riunito il Nucleo di valutazione, composto dal Dott. Massimiliano Rosa, dal Dott. Gaetano Migliore e dall'Avv. Paolo Barranca, nominato con determinazione del sindaco n. 92 del 11 agosto 2014, per trattare il seguente ordine del giorno:

- 1) Controllo di gestione anno 2014 – verifica fattibilità;
- 2) Valutazione dei Responsabili di Settore anno 2015 – verifica relazioni pervenute.

In merito al primo punto all'ordine del giorno, viene constatato che l'Ente ha adottato il regolamento in tema di controlli interni con deliberazione del consiglio comunale n. 31 del 02/04/2013.

La struttura incaricata al controllo di gestione risulta essere il Nucleo di valutazione che si avvale della collaborazione dei responsabili di settore.

L'attivazione del controllo interno di gestione è delineato e dettagliato nei contenuti e nella metodologia negli articoli 196, 197 e 198 TUEL. In particolare l'articolo 196 recita:

“1. 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 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 197 prevede che:

"1. Il controllo di gestione, di cui all'articolo 147, comma 1 lettera b), ha per oggetto l'intera attività amministrativa e gestionale delle province, dei comuni, delle comunità montane, delle unioni dei comuni e delle città metropolitane ed è svolto con una cadenza periodica definita dal regolamento di contabilità dell'ente.

2. Il controllo di gestione si articola almeno in tre fasi:

a) predisposizione di un piano dettagliato di obiettivi;

b) rilevazione dei dati relativi ai costi ed ai proventi nonché rilevazione dei risultati raggiunti;

c) valutazione dei dati predetti in rapporto al piano degli obiettivi, al fine di verificare il loro stato di attuazione e di misurare l'efficacia, l'efficienza ed il grado di economicità dell'azione intrapresa.

3. Il controllo di gestione è svolto in riferimento ai singoli servizi e centri di costo, ove previsti, verificando in maniera complessiva e per ciascun servizio i mezzi finanziari acquisiti, i costi dei singoli fattori produttivi, i risultati qualitativi e quantitativi ottenuti e, per i servizi a carattere produttivo, i ricavi.

4. La verifica dell'efficacia, dell'efficienza e della economicità dell'azione amministrativa è svolta rapportando le risorse acquisite ed i costi dei servizi, ove possibile per unità di prodotto, ai dati risultanti dal rapporto annuale sui parametri gestionali dei servizi degli enti locali di cui all'articolo 228, comma 7."

Infine, l'articolo 198 statuisce che:



Tale mancanza non consente di esprimere le giuste valutazioni per il rispetto dell'efficienza, efficacia ed economicità dell'azione amministrativa.

Infatti, la mancanza, sin dall'inizio dell'esercizio, di qualsiasi strumento di programmazione svuota di significato ogni forma di controllo di gestione, impedendo al soggetto deputato a tale attività di effettuare, tramite un costante monitoraggio durante la gestione, un efficace controllo.

Le difficoltà e le mancanze riscontrate hanno, peraltro, reso impossibile la valutazione della performance dei responsabili di posizione organizzativa, tanto che con verbale n. 8/2015 del 07/11/2015, il Nucleo aveva già riscontrato che la mancanza del piano esecutivo di gestione e del piano degli obiettivi, nonché la tardiva approvazione del bilancio di previsione 2014, avvenuta alla fine dell'esercizio, sono stati di ostacolo alla valutazione dei risultati dell'attività gestionale dei titolari di posizione organizzativa.

Questo Organo ritiene, seppur formalmente consentita, poco condivisibile la scelta di affidare il controllo di gestione ad una struttura, quale il nucleo di valutazione, esterna all'organizzazione dell'ente, poiché tale scelta si appalesa poco compatibile con le esigenze sia di una pronta e tempestiva rilevazione dei dati, sia soprattutto di pronta analisi degli scostamenti e correzioni in corso d'opera.

Naturale compito del Nucleo di valutazione è quello di monitorare il funzionamento complessivo del sistema di valutazione, della trasparenza e integrità dei controlli interni, pertanto, non sembrerebbe corretto affidare il controllo di gestione al nucleo poiché si verificherebbe una sovrapposizione dell'attività del controllo di gestione con l'attività di *audit* dello stesso.

Alla luce di tali considerazioni, il nucleo di valutazione dà atto che non ha potuto effettuare il controllo di gestione sull'esercizio 2014 per le considerazioni sopra espresse e che, inoltre, permane l'impossibilità di esercitare tale controllo per l'assenza dei principali strumenti di cui tale attività dovrebbe avvalersi.

Per quanto riguarda al secondo punto all'ordine del giorno si dà atto che in data 22 luglio 2015 il Presidente ha inviato ai responsabili di settore, tramite PEC, una richiesta di relazione sulle attività svolte nell'anno 2015, al fine di poter effettuare la

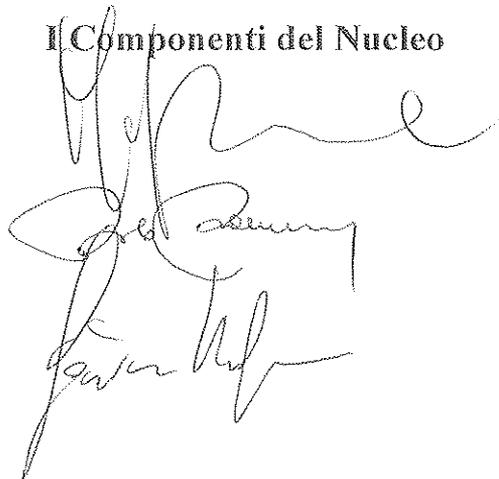
valutazione. Tale richiesta veniva depositata successivamente anche in formato cartaceo ed assunta al protocollo generale dell'Ente in data 25 luglio 2016 al numero 12299.

Alla data odierna, non risultando pervenute le relazioni richieste, si rinvia a data da destinarsi l'avvio del processo valutativo relativo all'anno 2015

Al termine dell'incontro odierno, non essendovi più null'altro di cui discutere il Presidente dichiara chiusa la seduta alle ore 19.00.

Letto, confermato e sottoscritto.

I Componenti del Nucleo

Three handwritten signatures in black ink, arranged vertically. The top signature is the most prominent and appears to be the President's. The middle and bottom signatures are smaller and less distinct.