

COMUNE DI CREMA (CR)

SCHEMA DI RELAZIONE PER IL REFERTO SEMESTRALE DEL SINDACO, PER I COMUNI CON POPOLAZIONE SUPERIORE AI 15.000 ABITANTI, E DEL PRESIDENTE DELLA PROVINCIA

SEZIONE PRIMA

REGOLARITA' DELLA GESTIONE AMMINISTRATIVA E CONTABILE

1.A. PROGRAMMAZIONE

La relazione (solo per il primo semestre) è schematicamente introdotta da informazioni concernenti le caratteristiche generali della popolazione, del territorio e dell'economia insediata, nonché dalla indicazione dei dati di carattere generale relativi alle risorse umane, strumentali, tecnologiche utilizzate per la gestione dei servizi resi ed i sistemi informativi impiegati.

1.1. E' stata predisposta la relazione di fine mandato?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

1.2. E' stata predisposta la relazione d'inizio mandato?
(a decorrere dalla prossima consiliatura - art. 4-bis d.lgs. 149/2011)

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

1.3. Quali strumenti di pianificazione e programmazione sono stati adottati dall'Ente?

1.3.a E' previsto un modello di programmazione e controllo integrato?

SI ☐ NO ☒

In caso di risposta positiva descriverne i passaggi salienti:.....

1.4. L'organizzazione dei singoli servizi è stata strutturata sulla base della rilevazione delle esigenze della popolazione?

SI ☐ NO ☒

1.4.a Nel caso siano state rilevate criticità, indicare quali servizi sono interessati e quali strumenti programmatori correttivi sono stati adottati:.....

1.5. E' stata riscontrata, nel semestre, la coerenza del PEG, nella nuova configurazione che ha assunto, dopo le modifiche introdotte all'art. 169 del TUEL dall'art. 3, co. 1, lettera g-bis) del d.l. n. 174/2012, con il bilancio, nonché con i programmi ed i progetti illustrati nella relazione previsionale e programmatica?

SI ☒ NO ☐

1.5.a Nel caso di risposta negativa segnalare eventuali disallineamenti con analisi delle cause:.....

1.6. In sede di relazione previsionale e programmatica, sono stati individuati gli obiettivi gestionali per le società partecipate, in riferimento a precisi *standard* qualitativi e quantitativi, al fine di consentire il controllo sulle società partecipate non quotate ex art. 147-*quater**, come introdotto dall'art. 3 del d.l. n. 174/2012, convertito dalla legge n. 213/2012?

SI ☐ NO ☒ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

1.7. E' stato adeguato l'ordinamento dell'Ente alle disposizioni previste, per i servizi pubblici locali, dall' art. 34, co. 20 e 21, del d.l. 179/2012, convertito dalla legge 17.12.2012, n. 221?

SI ☐ NO ☒

1.8. Sono state adottate misure per adeguare l'ordinamento dell'Ente ai principi della libera iniziativa economica privata?

SI ☒ NO ☐

1.8.a In caso di risposta positiva, indicare quali misure sono state adottate:

Delibera C.C. N. 44 DEL 26.06.2013

1.9. E' stata rideterminata la dotazione organica dell'Ente a seguito dell'assunzione di partecipazioni in società o altri organismi (dall'art. 3, co. 30 legge n. 244 del 24 dicembre 2007)?

SI ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☒

1.10. E' stata programmata e/o attuata la ristrutturazione e razionalizzazione delle società controllate, sulla base di piani approvati, previo parere favorevole del Commissario straordinario per la razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi di cui all'art. 2, d.l. 52/2012 convertito dalla legge 94/2012 (art. 4, co. 3-sexies d.l. n. 95/2012 convertito dalla legge n. 135/2012)?

SI ☒ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

1.11. Nel semestre sono stati programmati interventi per migliorare il grado di riscossione delle entrate proprie, con particolare riferimento a quelle tributarie?

SI ☒ NO ☐

1.11.a In caso di risposta positiva indicare, brevemente, quali:

- 1) Predisposta apposita convenzione con Coop. Sociale per attività di accertamento tributario e fiscale
- 2) Revisione contratto di appalto per il servizio di riscossione entrate comunali, sia patrimoniali che tributarie
- 3) Attivazione banca dati integrata per la verifica di tutte le posizioni patrimoniali dei contribuenti.

1.12. E' stato verificato, in relazione a ciascuno dei principali servizi pubblici locali, il grado di copertura dei costi, garantito dall'applicazione delle tariffe vigenti?

SI ☐ NO ☒

1.12.a In caso di risposta positiva indicare la percentuale di copertura, distintamente per ciascun servizio.....

1.13. Il programma triennale dei lavori pubblici e di realizzazione delle opere di cui all'elenco annuale ex art. 128 del D. Lgs. 163/2006, è coerente con il bilancio e con il piano dei pagamenti, anche ai fini del rispetto del patto di stabilità?

SI ☒ NO ☐

1.13.a Motivare succintamente la risposta:

il Piano delle Opere Pubbliche e il Piano dei Pagamenti riguardanti le spese di investimento è stato programmato, ormai da alcuni anni, tenendo presente l'arco triennale sia dei fondi a residuo per le opere che si intendono attivare sia per le nuove opere messe in cantiere, tenendo in debito conto il crono programma degli stati di avanzamento.

1.B. GESTIONE

1.B.1. ENTRATE

1.14. Con quale modalità di gestione è organizzata l'attività di riscossione?

Direttamente dall'Ente	SI <input type="checkbox"/>	NO <input checked="" type="checkbox"/>	
Attraverso società controllata dall'Ente	SI <input type="checkbox"/>	NO <input checked="" type="checkbox"/>	
In forma associata con altri Enti	SI <input type="checkbox"/>	NO <input checked="" type="checkbox"/>	
Affidata ad Equitalia	SI <input type="checkbox"/>	NO <input checked="" type="checkbox"/>	
Affidata a società di riscossione	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>	mediante gara? SI <input checked="" type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/>
Altro	SI <input type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>	Specificare

1.15. In relazione alle quote effettivamente riscosse e a quelle rimaste da riscuotere è stata effettuata una valutazione sull'efficienza della gestione delle entrate?

SI ☒ NO ☐

1.15.a A seguito delle verifiche effettuate sulla gestione del carico, indicare la percentuale di inesigibilità.

La gestione dei carichi tributari si suddivide in due parti. Quella di competenza e quella affidata alla Società di Riscossione coattiva a seguito della formazione dei ruoli. Per quella di competenza, in calo rispetto agli anni precedenti, il 2013 si è attestato all' 85 %. Per quanto riguarda la formazione dei ruoli, il grado di riscossione del 2^a Semestre è del 20%.

1.15.b Indicare le cause più significative che hanno determinato la mancata riscossione:

Per quanto riguarda i carichi tributari di competenza, il calo della riscossione diretta, ormai da alcuni anni (nel 2010 il 5 %, nel 2011 l'11 %, nel 2012 il 15 %) è conseguenza diretta della crisi economica che ha investito la Cittadinanza. La percentuale si eleva negli anni successivi con la formazione dei ruoli di riscossione coattiva, assegnati dall'aprile del 2010, alla Ditta ICA srl a seguito di appalto pubblico. Per quanto riguarda i ruoli di riscossione coattiva assegnati ad Equitalia (periodo 1998/aprile 2010) gli stessi non sono stati restituiti e quindi non è possibile quantificare il grado di inesigibilità.

1.15.c Indicare le misure correttive adottate, specificando il tipo di provvedimento assunto dall'Ente:

Si è proceduto a contattare Equitalia chiedendo la restituzione dei ruoli, che si ipotizzano inesigibili, stante il tempo trascorso dalla presa in carico, per verificare la possibilità di affidamento degli stessi ad una ditta specializzata per il recupero crediti o factoring. E' stato opposto rifiuto in quanto la restituzione dei ruoli è prorogata, di anno in anno, con apposito provvedimento legislativo.

1.16. Valutazione sulle fonti di finanziamento e sul grado di autonomia finanziaria: Incidenza Entrate proprie su Entrate Correnti: 79,55 %.....(Riferimento Rendiconto 2013: Tot. Tit. I + Tit. III/Tit. I-II-III)

(Tabella Allegata)

1.17. Le entrate di competenza riscosse nel semestre sono congrue rispetto ai dati previsionali?

SI ☒ NO ☐

1.17.a Nel caso siano stati rilevati significativi scostamenti, specificarne le motivazioni:...

(Tabella Allegata)

1.18. Il grado di riscossione delle entrate di competenza (riscossione/accertamenti), anche avendo riguardo all'andamento storico, risulta idoneo a garantire gli equilibri di cassa?

SI ☒ NO ☐

1.19. Sono state riscosse nel semestre entrate straordinarie?

SI ☐ NO ☒

1.19.a Nel caso di risposta positiva specificare la natura e l'eventuale esistenza di un vincolo di destinazione:.....

1.20. I proventi da locazione e/o ogni altro provento, connesso all'utilizzo o affidamento in concessione dei cespiti patrimoniali, vengono riscossi in modo regolare?

SI ☒ ☐ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

1.21. Sono concessi beni in comodato gratuito o altra forma di esenzione dal pagamento di canoni e/o tariffe?

SI ☒ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

1.21.a In caso di risposta positiva, è stata effettuata una valutazione sulle ragioni che ne giustificano la concessione a titolo gratuito?

SI ☒ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

1.21.b Indicare il provvedimento con il quale è stata effettuata la concessione:
L'elenco dei beni è in fase di predisposizione (servizio patrimonio).

1.22. Gestione del patrimonio - Per ogni programma di dismissione di attività patrimoniali attuato nell'ultimo triennio (beni immobili pubblici e partecipazioni) indicare gli importi previsti, accertati e riscossi (precisando l'anno di effettivo incasso), a tal fine si allega la deliberazione C.C. n. 45 del 20/06/2013:

Descrizione dei beni da dismettere	Previsioni		Accertamenti		Riscossioni	
	Competenza	Residui	Competenza	Residui	Competenza	Residui
<u>Esercizio 2012</u>	0	0	0	0	0	0
<u>Esercizio 2013</u>	0	0	0	0	0	0
<u>Esercizio 2013</u> FABBRICATI:						
- via Stazione (ex ACI)	355.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- via Griffini	450.000,00	0,00	169.367,00	0,00	151.689,00	17.678,00
- via Massari	345.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Con riguardo alle gare espletate con esiti infruttuosi, fornire elementi di dettaglio quali: la data del primo bando, il numero delle gare andate deserte e se è stata effettuata una valutazione sulla mancata cancellazione del residuo: Documentazione in fase di predisposizione (Servizio Patrimonio).

1.B.2. SPESE

1.23. Hanno trovato piena attuazione nel semestre i programmi contenuti nella Relazione previsionale e programmatica e nel Piano esecutivo di gestione?

SI ☒ NO ☐

1.23.a Nel caso di risposta negativa indicarne le motivazioni:

1.24. L'attuazione dell'attività programmata nel semestre ha comportato implicazioni sulla tenuta degli equilibri di bilancio?

SI ☐ NO ☒

1.25. In relazione agli obiettivi di riduzione delle spese di funzionamento, nel rispetto delle disposizioni concernenti i vincoli in materia di finanza pubblica e di revisione della spesa pubblica, sono stati realizzati processi di razionalizzazione e riorganizzazione amministrativa in ottemperanza alle disposizioni di cui all'art. 9, comma 1, del d.l. 95/2012, convertito dalla legge 135/2012?

SI ☐ NO ☒

1.25.a In caso di risposta positiva indicare gli estremi dei provvedimenti adottati :
Non sussistendo la casistica, non è stato predisposto alcun atto amministrativo.

1.26. Sono state effettuate, nel semestre, dismissioni o alienazioni di società controllate direttamente o indirettamente ai sensi dell'art. 4, comma 1, del decreto legge 95/2012 (*spending review*) convertito dalla legge n. 135/2012?

SI ☐ NO ☒

1.26.a In caso di risposta positiva, indicare gli estremi della delibera consiliare di avvio della procedura:.....

1.27. Indicare la percentuale di beni e servizi acquistati dall'Ente mediante ricorso a centrali di committenza rispetto al totale degli impegni assunti nel semestre a tale titolo: 21%.(Allegato)

1.28. Elencare i servizi esternalizzati e le modalità indicando:

Servizi esternalizzati	Modalità	Erogazioni annualmente previste a carico dell'Ente
Servizio Gestione Ciclo Rifiuti	Affidamento In House	4.113.756,05
Gestione Parcheggi	Affidamento In House	246.562,27
Gestione Centro Sportivo	Affidamento In House	286.963,34
Gestione Illuminazione Pubblica	Affidamento In House	592.212,22
Gestione Impianti Semaforici	Affidamento In House	37.221,62

1.29. E' stata effettuata una valutazione di convenienza economica rispetto alla gestione diretta?

SI ☐ NO ☒

1.29.a In caso di risposta positiva, allegare l'atto.

1.30. Sono emerse criticità, nella gestione dei servizi pubblici locali, anche in virtù di sopravvenute ed imprevedibili esigenze di carattere straordinario che abbiano richiesto interventi non programmati?

SI ☐ NO ☒

1.30.a In caso di risposta positiva, indicare i servizi interessati:

.....

1.31. Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 3-bis, co. 6 del d.l. n. 138/2011, convertito dalla legge 148/2011 in tema di:

Acquisto di beni e servizi	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>	NON RICORRE LA FATTISPECIE <input type="checkbox"/>
reclutamento del personale	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>	NON RICORRE LA FATTISPECIE <input type="checkbox"/>
conferimento di incarichi	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>	NON RICORRE LA FATTISPECIE <input type="checkbox"/>

1.32. E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3 co.27 l. 24 dicembre 2007, n. 244?

SI ☒ NO ☐

1.32.a In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica? (Allegato Delibera C.C. n.92 del 20/12/2013).

SI ☒ NO ☐

1.33. E' stata adottata la delibera di ricognizione ai sensi dell'art. 34, co. 20 d.l. 179/2012, convertito dalla legge 17.12.2012, n. 221?

SI ☐ NO ☒ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

1.33.a In caso di risposta positiva, è stata trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti?

SI ☐ NO ☐

1.34. Le procedure di affidamento degli appalti di lavori, servizi e forniture effettuate nel semestre, sono state svolte in ottemperanza delle disposizioni del codice dei contratti pubblici (d.lgs. n 163/2006)?

SI ☒ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

In particolare si forniscano informazioni relative a:

1.34.a numero degli appalti affidati distinti per tipologia (lavori, servizi, forniture):.....

1.34.b numero delle procedure negoziate, senza pubblicazione del bando, evidenziando i casi di applicazione dell'art. 57, comma 2, lettere b) e c) e comma 3, lettera b):

1.34.c casi di ricorso all'estensione contrattuale (rinnovi, proroghe e servizi complementari):.....

Trattandosi di rilevazione particolarmente complessa e che coinvolge tutti i servizi Comunali, il lavoro è stato impostato e verrà inserito nella prossima Relazione.

1.35. Sul programma annuale dei lavori pubblici, per ogni intervento, in relazione al programma triennale, indicare l'impegno finanziario, la durata prevista e formulare una breve descrizione della tipologia di progetto, indicando la funzione cui si riferisce.

(Tabella allegata)

1.35.a Indicare la percentuale di realizzazione del Piano triennale delle opere (in termini di pagamenti effettuati):

Piano 2011: 21,38..% Piano 2012: 21,21.% Piano 2013: 31,69.. %

1.36. Quali misure organizzative sono state poste in essere per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, ai sensi dell'art. 9, comma 1 lettera a) d.l. 78/2009 e art. 1 d.lgs. 192/2012 che modifica l'art. 4 del d.lgs. 231/2002, recependo la direttiva 2011/7/UE?

ATTO ALLEGATO

1.37. Il contenzioso è gestito da uffici legali interni all'Ente?

SI ☐ NO ☐ Solo parzialmente ☒

1.37.a In caso di ricorso (anche parziale) ad incarichi esterni indicare il numero e le modalità di affidamento degli incarichi a legali

Nel corso del semestre, 2 affidamenti in forma diretta

1.37.b In entrambi i casi riferire rispetto a:

- quanti nuovi giudizi sono stati promossi contro l'Ente nel semestre: 2
- quanti giudizi conclusi nel semestre hanno comportato oneri per L'Ente: Nessuno
- in relazione a quanti di essi l'Ente aveva effettuato accantonamenti: Nessuno

1.38. E' stata effettuata una stima del contenzioso che potrebbe potenzialmente generare passività?

SI ☐ NO ☒ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

1.38.a In caso di risposta positiva: è stata stanziata una posta di accantonamento in bilancio?

SI ☐ NO ☐

1.39. Sono stati posti in essere processi di riorganizzazione e/o di rideterminazione della dotazione organica, conseguenti all'applicazione degli articoli 6 e 6-bis del d.lgs. 165/2001?

SI ☐ NO ☒ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

1.40. Sono state rilevate eccedenze e/o o posizioni soprannumerarie del personale?

SI ☐ NO ☒ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

1.40.a nel caso di risposta positiva descrivere, brevemente, i conseguenti interventi avviati in tema di disponibilità, mobilità in uscita, blocco del turnover o altre modalità:

1.41. L'Ente si è avvalso della facoltà di proroga dei rapporti di lavoro subordinato a tempo determinato oltre il limite dei 36 mesi, ai sensi dell'art.1, commi 400 e 401, della legge di stabilità per il 2013, L. n. 228/2012?

SI ☐ NO ☒

1.42. Descrivere, brevemente, l'andamento della spesa per il personale sostenuta direttamente dall'ente, indicando anche gli elementi conoscitivi relativi al costo delle risorse umane impiegate nelle società ed organismi partecipati, quantificate in funzione del grado di partecipazione dell'ente e in osservanza delle indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie con la delibera n. 14/AUT/2011/QMIG:

La spesa di personale sostenuta direttamente dall'Ente è in costante riduzione, in osservanza dall'art. 1, comma 557, Legge 244 del 24/12/2007;

L'incidenza del Costo complessivo del Personale, incluse le quote di competenza per quanto riguarda le Società partecipate, per l'anno 2012 è quantificata in 33,21 %.

1.43 Sono stati conferiti incarichi di consulenza in materia informatica?

SI ☐ NO ☒

1.43.a In caso di risposta positiva dare conto del numero degli incarichi conferiti, dell'importo impegnato e delle motivazioni:.....

1.C. TRASPARENZA

1.44. Sono stati adottati regolamenti volti a disciplinare le modalità di pubblicità e trasparenza dello stato patrimoniale dei titolari di cariche pubbliche elettive e di governo, da pubblicare sul sito internet dell'ente annualmente e, comunque, all'inizio e alla fine del mandato (art. 41-bis del TUEL, introdotto dall'art. 3 del d.l. n. 174/2012, convertito dalla legge n. 213/2012)?

SI ☒ NO ☐

1.44.a In caso di risposta positiva, indicare gli estremi dell'atto:

Delibera di Consiglio Comunale n. 2013/00049 del 08/07/2013

1.45. Rispetto alle norme che disciplinano la materia della trasparenza nel conferimento degli incarichi di collaborazione e consulenza:

1.45.a Sono state rispettate le disposizioni previste dall'art. 4, co. 10, secondo periodo, d.l. 95/2012, convertito dalla legge n. 135/2012, novellato dall'art. 1, co. 148 della L. n. 228/2012?

SI ☒ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

1.45.b Sono state rispettate le disposizioni previste dagli articoli 53 del d.lgs. n. 165/2001 e 11, co. 8 del d.lgs. 150/2009?

SI ☒ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

1.46. E' garantita ai cittadini la conoscibilità dei dati di cui all'art. 18, d.l. 83/2012 (Amministrazione aperta), convertito dalla l. 134/2012?

SI ☒ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

1.47. Sono state osservate le disposizioni di cui all'art. (art. 21 legge n. 69/2009), relativamente alla pubblicità dei dati relativi al personale?

SI ☒ NO ☐

1.48. Sono state rispettate le disposizioni in materia di pubblicità dei dati relativi agli incarichi degli amministratori delle società ed organismi partecipati, ai sensi dell'art. 1, comma 735, della legge n. 296/2006?

SI ☒ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

1.49. E' stato rispettato l'obbligo di comunicazione al Dipartimento della funzione pubblica di cui all'art. 1, co. 587-589, l. n. 296/2006?

SI ☒ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

www.AlboPretorionline.it 04/03/15

* L'applicazione di tali controlli è graduale: si applicano agli enti locali con popolazione superiore ai 100.000 abitanti dall'anno 2013; agli enti con popolazione superiore ai 50.000 abitanti a decorrere dal 2014 e agli enti con popolazione superiore ai 15.000 abitanti a decorrere dal 2015

SEZIONE SECONDA

ADEGUATEZZA ED EFFICACIA DEL SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI

2.A. RICOGNIZIONE DEL SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI

La relazione (solo relazione primo semestre; quella per il secondo semestre, riferisce solo su eventuali aggiornamenti) descrive il sistema di contabilità adottato con riferimento alle fonti interne (regolamento di contabilità, regolamento dei servizi in economia, regolamento di economato etc..).

In particolare:

2.1. E' stato emanato il regolamento che disciplina il sistema dei controlli interni, ai dell'art. sensi 147 comma 4 del TUEL?

SI ☒ NO ☐

2.1.a In caso di risposta positiva è stato comunicato alla Corte dei conti?

SI ☒ NO ☐

2.1.b In caso di risposta negativa allegarlo al presente questionario.

2.2 E' stata data attuazione al predetto Regolamento, creando un organico sistema di controlli interni?

SI ☒ NO ☐ Parzialmente ☐

2.2.a In caso di adempimento parziale, indicarne le ragioni:.....

2.2.b In caso di risposta positiva descrivere l'articolazione strutturale e funzionale degli organi e degli uffici:

E' in fase di predisposizione la riorganizzazione aziendale che coinvolge l'articolazione dei controlli interni.

2.3. L'Ente ha introdotto un sistema di contabilità analitica?

SI ☐ NO ☒

2.3.1 Nel caso di risposta positiva indicare le modalità operative:

2.4. E' stato introdotto un sistema di misurazione e valutazione della *performance* individuale ed organizzativa, ex d.lgs. n. 150/2009?

SI ☒ NO ☐

2.4.a Nel caso di risposta positiva indicare quali organi del vertice amministrativo e/o politico sono stati coinvolti nella fase di programmazione e/o valutazione.

Segretario Comunale, Organismo di valutazione.

2.B. CONTROLLO STRATEGICO

2.5. E' stato istituito un sistema di controllo strategico ex art. 147-ter del TUEL*, così come introdotto dal d.l. n. 174/2012, convertito dalla legge n. 213/2012?

SI ☐ NO ☒ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

2.5.a In precedenza l'Ente aveva organizzato un sistema di controllo strategico?

SI ☐ NO ☒

2.5.b La funzione di controllo strategico è stata organizzata in forma associata?

SI ☐ NO ☒

2.5.c Quale struttura esercita il predetto controllo e dove risulta allocata nell'organigramma?

.....

2.6. E' stata effettuata una valutazione sullo stato di attuazione dei programmi, analizzando sia la congruenza che gli scostamenti?

SI ☐ NO ☒

2.6.a Quali sono gli strumenti di monitoraggio utilizzati?

2.7. Con quale periodicità è effettuato il monitoraggio dello stato di attuazione dei programmi?

.....

2.7.a Gli esiti del predetto monitoraggio confluiscono nella/e deliberazione/i di ricognizione dello stato di attuazione dei programmi di cui all'art. 193, comma 2, del TUEL?

SI ☐ NO ☒

2.8. Il controllo strategico analizza gli aspetti economico finanziari connessi ai risultati ottenuti?

SI ☐ NO ☒

2.8.a Nel caso di risposta positiva, specificarne le metodologie:

.....

2.9. Il Controllo strategico effettua un monitoraggio periodico dello stato di attuazione delle previsioni, mettendo a raffronto i tempi previsti e quelli di attuazione delle procedure di gestione?

SI ☐ NO ☒

2.9.a In caso affermativo, specificare le metodologie:

.....

2.10. Sono stati adottati sistemi di monitoraggio per valutare la qualità dei servizi erogati e il grado di soddisfazione della domanda?

SI ☐ NO ☒

2.10.a In caso di risposta positiva specificarne le metodologie:

.....

2.11. Quali metodologie adotta il controllo strategico per monitorare l'impatto socioeconomico dei programmi dell'Ente?

2.11.a Nell'ultimo esercizio concluso sono stati prodotti report sul controllo strategico?

SI ☐ NO ☒

2.11.b Nel semestre sono stati prodotti report sul controllo strategico?
(solo per la relazione del primo semestre)

SI ☐ NO ☒

2.11.c In caso di risposta positiva, in entrambi i casi, allegarne copia.

2.12. E' stato messo a punto un sistema di controllo, ex ante ed ex post, teso a verificare la conformità tra gli obiettivi dell'amministrazione e le scelte operate dai dirigenti, nonché tra gestione ed allocazione delle risorse umane, materiali e finanziarie?

SI ☐ NO ☒

2.C. CONTROLLO DI GESTIONE

2.13. Indicare da quanti anni è operativo il controllo di gestione:

2.14. E' stata individuata una specifica struttura deputata al controllo di gestione?

SI ☐ NO ☒

2.14.a Nel caso di risposta positiva indicare, schematicamente, dove è allocata nell'organigramma dell'Ente e il numero degli addetti in assegnazione esclusiva:

.....

2.14.b Il controllo è svolto in riferimento ai costi e ricavi dei singoli servizi/centri di costo?

SI ☐ NO ☒

2.14.c Descrivere:

- le modalità di rilevazione (contabili ed extra-contabili):

- la frequenza delle rilevazioni:.....

2.15. Quali indicatori di risultato sono stati prescelti per misurare il grado di realizzazione degli obiettivi?

.....
.....

2.16. Quali metodologie sono state impiegate per l'analisi degli scostamenti e la correzione degli stessi?

.....

2.17. E' stata valutata la congruenza tra i risultati conseguiti e gli obiettivi definiti dai piani?

SI ☐ NO ☒

2.17.a E' effettuata una valutazione sulla fattibilità dei programmi, tenuto conto anche dei flussi di cassa e degli obiettivi legati al rispetto del patto di stabilità?

SI ☐ NO ☒

2.18. Gli obiettivi del PEG sono articolati per centri di costo e centri di responsabilità?

SI ☒ NO ☐

2.19. E' stata rilevata la coerenza tra le dotazioni finanziarie, umane e strumentali e gli obiettivi contenuti nel PEG?

SI ☒ NO ☐

2.20. Il PEG adottato traduce le strategie in obiettivi, con indicatori di risultato idonei a verificarne lo stato di attuazione?

SI ☒ NO ☐

2.20.a In caso di risposta negativa a ciascuna delle domande da 2.17 a 2.20, indicare le problematiche incontrate:

.....

2.21. Il controllo di gestione valorizza una dimensione comparativa nel tempo (raffronto con i valori raggiunti dal medesimo servizio / centro di costo in periodi precedenti) o nello spazio?

SI ☐ NO ☒

2.22. Nei referti sul controllo di gestione, ex art. 198-bis del TUEL, sono emerse criticità?

SI ☐ NO ☒

2.22.a In caso di risposta positiva descrivere succintamente le criticità rilevate e le misure correttive adottate:

.....

2.23. L'Organo preposto al controllo di gestione fornisce all'organo politico elementi e valutazioni idonee a supportarlo nei suoi compiti d'indirizzo?

SI ☐ NO ☒

2.24. L'analisi sulla gestione da parte degli organi di controllo interno contribuisce alla quantificazione degli stanziamenti di competenza, tenuto conto anche di quanto previsto dall'art. 162, comma 5, del TUEL?

SI ☐ NO ☒

2.24.a Se la risposta è positiva indicare le modalità operative e i metodi di quantificazione:.....

2.25 Sono stati utilizzati i rapporti del controllo di gestione al fine della valutazione della performance del personale?

SI ☐ NO ☒

2.D. ALTRE FORME DI CONTROLLO

ORGANISMI PARTECIPATI

2.26. E' stata regolamentata e/o predisposta una struttura di controllo sulle società partecipate ai sensi dell'art. 147-*quater* del TUEL, introdotto dall'articolo 3 del d.l. n. 174/2012?

SI ☒ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

2.26.a In caso di risposta positiva, indicare gli estremi dell'atto di attuazione, la struttura individuata, la sua allocazione nell'organigramma:

Regolamento per la determinazione delle norme di comportamento e di rapporto tra il Comune di Crema e le Società Partecipate Delibera Consiglio comunale n. 9 del 26/01/2010 (Allegato).

2.27. E' stato attuato l'art. 147, co. 2, lettera d), del TUEL, in merito:

a. alla graduale attuazione della norma che impone la redazione del bilancio consolidato*?

SI ☐ NO ☒ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

b. in ordine alla verifica di efficacia, efficienza ed economicità della gestione degli organismi esterni dell'ente*?

SI ☐ NO ☒ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

2.28. Indicare quale modello organizzativo e modalità di *governance* sono stati adottati per il controllo interno, ovvero per il controllo analogo sulle società partecipate:

Attribuzione competenze ad apposita struttura interna dell'ente, regolamento approvato con Delibera di Consiglio Comunale n. 9 del 26/01/2010 (Vedi allegato 2.26).

2.29. Nel caso di organismi partecipati da più Enti pubblici ovvero nelle ipotesi di società mista, sono stati adottati "patti parasociali"?

SI ☐ NO ☒ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

2.29.a In caso di risposta positiva specificare l'oggetto e le finalità:

2.30. L'Ente ha stipulato contratti di servizio con tutte le società ed organismi partecipati ai quali è affidata la gestione di servizi pubblici locali?

SI ☒ NO ☐ NON RICORRE LA FATTISPECIE ☐

2.31 L'Ente effettua il monitoraggio:

a. sui rapporti finanziari con la partecipata	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
b. sulla situazione contabile, gestionale ed organizzativa della partecipata	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
c. sui contratti di servizio	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
d. sulla qualità dei servizi erogati	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>
e. sugli effetti prodotti dai risultati di gestione sul bilancio finanziario dell'ente	SI <input checked="" type="checkbox"/>	NO <input type="checkbox"/>

2.32. L'ente effettua periodicamente il monitoraggio sulla solidità economica, patrimoniale e finanziaria degli organismi partecipati?

SI ☒ NO ☐

2.32.a Con quale frequenza?

Annuale

2.33 Sono previsti momenti di raccordo tra la gestione degli organismi partecipati e la gestione del bilancio dell'Ente, con specifico riferimento agli equilibri di bilancio?

SI ☒ NO ☐

2.33.a In caso di risposta positiva, con quale cadenza?

Annuale tramite la Commissione Consigliare di Garanzia

2.34. L'Ente locale verifica la qualità dei servizi erogati, sia direttamente, sia mediante organismi gestionali esterni?

SI ☐ NO ☒

2.34.a Sono adottate metodologie per la misurazione della soddisfazione degli utenti esterni ed interni dell'ente*?

SI ☐ NO ☒

2.34.b In caso di risposta positiva, indicare quali:.....

EQUILIBRI FINANZIARI

2.35. L'ente ha fatto ricorso alla Procedura di riequilibrio finanziario pluriennale ai sensi dell'art. 243-*quater* del TUEL?

SI ☐ NO ☒

2.35.a In caso di risposta positiva, è in corso l'attuazione del piano di riequilibrio?

SI ☐ NO ☐

2.36. E' stato modificato il regolamento di contabilità tenendo conto delle disposizioni di cui all'art. 147-quinquies del TUEL?

SI ☒ NO ☐

2.36.a In caso di risposta positiva, indicare con quale unità organizzativa e con quali metodologie: E' stato predisposto un apposito regolamento con delibera C.C. n. 15 del 22/04/2013 (allegato)

2.37 Nell'ambito del controllo sugli equilibri finanziari indicare :

- la frequenza con cui il Consiglio Comunale verifica il permanere degli equilibri di bilancio:
Entro il 30 settembre

- se è effettuata una valutazione degli effetti prodotti dai risultati di gestione degli organismi esterni, sul bilancio finanziario dell'ente:

SI ☒ NO ☐

2.37.a Riferire sugli esiti del monitoraggio:

Nessun riflesso, dalle Società Partecipate, sul Bilancio Finanziario dell'Ente

2.38. E' stato verificato, in corso di esercizio, se il programma dei pagamenti sia compatibile con le disponibilità di cassa?

SI ☒ NO ☐

2.38.a E' stato riscontrato se le disponibilità di cassa, alla data di riferimento della relazione, siano capienti rispetto all'importo totale di fatture, note, richieste di pagamento, incluse spese per il personale e ratei di ammortamento dei prestiti scaduti alla stessa data?

SI ☒ NO ☐

2.38.b Evidenziare eventuali criticità emerse:....Nessuna.....

2.39. Sono in corso procedure per il riconoscimento dei debiti fuori bilancio (ex art. 194 del TUEL), o altre passività non coperte da impegno di spesa e non ancora sottoposte a tali procedure?

SI ☐ NO ☒

2.39.a In caso di risposta positiva, si forniscano informazioni dettagliate in riferimento alle sentenze esecutive, alla ricapitalizzazione, alle procedure espropriative o di occupazione d'urgenza, ai lavori pubblici di somma urgenza:

.....
.....

2.40. Descrivere lo stato del monitoraggio sul rispetto del Patto di stabilità interno:

Al 31/12/2013 l'obiettivo è stato rispettato.

2.E. CONTROLLO DI REGOLARITA' AMMINISTRATIVA CONTABILE

2.41. L'Ente ha regolamentato il controllo di regolarità amministrativa e contabile, così come disciplinato dal nuovo art. 147-*bis*, introdotto dall'art. 3, co. 1, lettera d) del d.l. n. 174/2012?

SI ☒ NO ☐

2.41.a In caso di risposta positiva, indicare gli estremi del provvedimento:

Delibera di Consiglio Comunale n. 15 del 22/04/2013 (Allegato).

2.42. Sono state introdotte apposite procedure per l'acquisizione dei dati?

SI ☒ NO ☐

2.43. Si è provveduto ad individuare specifiche unità organizzative?

SI ☒ NO ☐

2.44. Nel semestre vi sono stati casi in cui la Giunta e/o il Consiglio non si sono conformati ai pareri?

SI ☐ NO ☒

2.44.a In caso di risposta positiva, in quali casi, indicando le motivazioni addotte:

.....
.....

2.45. Sono stati fissati i principi generali e regolamentate le modalità per la revisione successiva degli atti, secondo il disposto dell'art. 147-*bis* del TUEL?

SI ☒ NO ☐

2.46. La selezione degli atti da assoggettare al controllo è stata effettuata con tecniche di campionamento?

SI ☒ NO ☐

2.46.a In caso di risposta positiva, indicare le tecniche prescelte, i criteri in base ai quali sono stati determinati la dimensione del campione e la tipologia degli atti oggetto di osservazione, nonché gli esiti della revisione:

(Relazione Allegata)

.....

2.46.b Indicare di seguito gli esiti del controllo effettuato:

- N° di atti esaminati:

- N° di irregolarità rilevate:

- N° di irregolarità sanate:

2.46.c Gli esiti dei controlli sono stati portati a conoscenza dei revisori dei conti, dei responsabili dei servizi, degli organi di valutazione e del Consiglio Comunale, per quanto di competenza?

SI ☒ NO ☐

2.47. E' stato messo a punto un sistema di *audit* interno?

SI ☐ NO ☒

2.48. Sono stati ridefiniti i ruoli e le responsabilità dei dirigenti?

SI ☒ NO ☐

2.49. Quali tipologie di verifiche sono effettuate, nel corso della gestione, al fine di accertare la regolarità amministrativo-contabile?

- 1) Visto di regolarità,
- 2) Controllo successivo degli atti.

2.50. Sono svolte verifiche sulla consistenza di cassa e sulla regolare tenuta dei registri contabili e delle scritture degli agenti contabili?

SI ☒ NO ☐

2.50.a In caso di risposta positiva, indicare con quale frequenza:

Trimestrale

2.51. Sono svolte verifiche in merito alla rispondenza del rendiconto con le scritture contabili?

SI ☒ NO ☐

2.52. Il sistema di controllo consente di verificare se il sistema contabile sia uniformato alle regole e ai principi contabili?

SI ☒ NO ☐

2.53. Sono emerse nel corso del semestre difformità o irregolarità contabili?

SI ☐ NO ☒

2.53.a In caso di risposta positiva, indicare quali:.....

2.54. Nel corso del semestre sono state effettuate specifiche ispezioni o indagini rivolte ad accertare la regolarità amministrativa e contabile relativa a specifici uffici, servizi, progetti?

SI ☐ NO ☒

2.54.a In caso di risposta positiva indicare se l'esame ha riguardato, in particolare, l'osservanza delle norme sugli appalti e sulla gestione del patrimonio:

* L'applicazione di tali controlli è graduale: si applicano agli enti locali con popolazione superiore ai 100.000 abitanti dall'anno 2013; agli enti con popolazione superiore ai 50.000 abitanti a decorrere dal 2014 e agli enti con popolazione superiore ai 15.000 abitanti a decorrere dal 2015.