



Libero Consorzio Comunale di Ragusa

www.provincia.ragusa.it

U.O.A. – SEGRETERIA GENERALE

U.O.C. 3 – Controlli interni

Organismo di controllo di gestione e
strategico integrato

Inviata solo a mezzo mail

Ragusa, 15/07/2024

**Al sig. presidente del nucleo di valutazione
del L.C.C. di Ragusa**
dott. Giampiero Bella
segretario.generale@provincia.ragusa.it

**Ai sigg. componenti esterni del nucleo di valutazione
del L.C.C. di Ragusa**

prof. avv. Antonio Barone
antonio.barone@baronestudiolegale.com

dott. Cristian Donzello
c.donzello@hotmail.it

e pc al sig. Direttore Generale
avv. Benedetto Rosso
direttore@provincia.ragusa.it

OGGETTO: Relazione, dell'Organismo di controllo di gestione e strategico integrato, sulle risultanze della verifica dello stato di attuazione dei programmi dei settori dell'Ente al 31/12/2023.

L'art. 196 TUEL prevede che "il controllo di gestione è la procedura diretta a verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e della comparazione tra i costi e la quantità e qualità dei servizi offerti, la funzionalità dell'organizzazione dell'ente, l'efficacia, l'efficienza ed il livello di economicità nell'attività di realizzazione dei predetti obiettivi." Le relative modalità di esercizio trovano disciplina negli statuti, nei regolamenti di contabilità di ciascun Ente locale e nell'art.197 del TUEL.

In considerazione della numerosità degli strumenti di rendicontazione oggi previsti per l'Ente Locale, per contemperare le esigenze di massimizzazione della valenza informativa e di trasparenza da un lato, e di ottimizzazione dell'efficacia ed efficienza gestionale ed operativa dall'altro.

Questa breve relazione illustra l'attività svolta dall'*Organismo di controllo integrato di Gestione e Strategico* del Libero Consorzio Comunale di Ragusa a far data dal 27 maggio 2024 e, segnatamente, le analisi dello stesso condotte sull'efficienza e sull'efficacia interna dell'azione

amministrativa e nella fattispecie facendo riferimento a quelle che sono le schede, fornite dalla dirigenza per verificare lo stato di attuazione dei programmi dei settori dell'ente e conseguentemente il raggiungimento degli obiettivi assegnati ad ogni settore e ad ogni dirigente.

In estrema sintesi, la procedura seguita si caratterizza per un articolato meccanismo di misurazione che consente di considerare contestualmente, per ciascuno degli obiettivi individuati nei documenti di programmazione strategica ed operativa, sia gli output generati da ciascun settore, opportunamente ponderati in relazioni alla loro complessità intrinseca, sia le risorse acquisite in relazione ai servizi erogati.

Il ciclo della performance, come è noto, si realizza attraverso il percorso di predisposizione e di verifica della attività di programmazione e di gestione economico-finanziaria ed è integrato con il Controllo di Gestione che valuta l'impatto dei costi sostenuti dall'azione amministrativa per raggiungere gli obiettivi prefissati.

L'attività del controllo di gestione si sostanzia nelle seguenti fasi:

1. l'analisi degli obiettivi che i Settori intendono raggiungere;
2. l'analisi dei valori attesi di risultato e dei rispettivi indicatori;
3. il collegamento tra obiettivi e allocazione delle risorse specificatamente nella verifica del rapporto tra le risorse stanziare, impegnate e liquidate.

Dato atto che tutto quanto sopra esposto è stato verificato relativamente allo stato di attuazione dei programmi dei settori dell'Ente al 31/12/2023, l'organismo scrivente, nelle schede fornite dalla dirigenza e predisposte dall'ufficio di programmazione dell'Ente, ha inserito le proprie considerazioni ed ha riscontrato sia attraverso incontri dedicati, sia su base documentale e/o ricognitiva, l'aderenza dei dati alla performance attesa, verificando al contempo, attraverso le stesse schede, la distribuzione del personale ed il suo corretto utilizzo in termini di dotazione ed assegnazione dei servizi.

Alla luce di quanto sopra esposto si ritiene che i settori dell'Ente abbiano raggiunto gli obiettivi pianificati per l'anno 2023 secondo le percentuali riportate nelle schede (Schede percentuale) che si trasmettono in allegato alla presente.

A tal proposito l'organismo, come già rilevato negli anni scorsi, evidenzia la necessità che gli indicatori di risultato siano più aderenti e rispecchino in maniera specifica, anche mediante utilizzo di unità di misura diversificate, più compatibili con l'azione/attività indicata.

Tale modalità agevolerebbe di gran lunga la lettura del raggiungimento degli obiettivi e la conseguente interpretazione necessaria al controllo.

Al fine di agevolare una lettura sintetica delle schede percentuale si indicano di seguito le percentuali di risultato raggiunte per gli obiettivi assegnati ad ogni singolo settore e riscontrabili sulle schede stese:

Settore 1°

Obiettivo A1 valore percentuale raggiunto 100%

Obiettivo A3 valore percentuale raggiunto 100%

Obiettivo A5 valore percentuale raggiunto 100%

Obiettivo A6 valore percentuale raggiunto 100%

Obiettivo A7 valore percentuale raggiunto 100%



Settore 2°:

Obiettivo A1 valore percentuale raggiunto 100%

Obiettivo A5 valore percentuale raggiunto 100%

Settore 3°

Obiettivo A1 valore percentuale raggiunto 100%

Settore 4°

Obiettivo A1 valore percentuale raggiunto 100%

Obiettivo A2 valore percentuale raggiunto 100%

Obiettivo A3 valore percentuale raggiunto 100%

Obiettivo A4 valore percentuale raggiunto 100%

Obiettivo A6 valore percentuale raggiunto 100%

Settore 5°

Obiettivo A1 valore percentuale raggiunto 100%

Obiettivo A4 valore percentuale raggiunto 90%

Obiettivo A5 valore percentuale raggiunto 93%

Obiettivo A1 valore percentuale raggiunto 100%

Settore 6°

Obiettivo A1 valore percentuale raggiunto 100%

Obiettivo A5 valore percentuale raggiunto 98,21%

Settore 7°

Obiettivo A1 valore percentuale raggiunto 100%

Obiettivo A2 valore percentuale raggiunto 100%

Obiettivo A3 valore percentuale raggiunto 100%

Obiettivo A4 valore percentuale raggiunto 100%

Staff di Segreteria Generale Peg 17

Obiettivo A1 valore percentuale raggiunto 100%

Staff di Presidenza Peg. 20

Obiettivo A1 valore percentuale raggiunto 100%



Obiettivo A8 valore percentuale raggiunto N.V.

Si trasmettono altresì in allegato le schede della Performance organizzativa dei dirigenti e dei settori, esitate dall'Organismo scrivente ed in formato editabile, al fine di consentire, al ricevente Nucleo di Valutazione, la possibilità di scrivere su ogni scheda ed in relazione ad ogni obiettivo la propria valutazione.

La Presidente

Avv. Eleonora Caruso

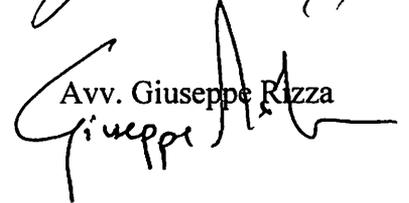


I componenti

Avv. Giovanni Boggio



Avv. Giuseppe Rizza



Segreteria OCGS Maricetta Di Rosa

U.O.C. 3 Segreteria Generale.