

# CONTROLLI INTERNI SUCCESSIVI CONTROLLO STRATEGICO DEL COMUNE DI CARBONIA

DEFINIZIONE DELLE PROSPETTIVE E DEGLI INDICATORI DI CONTROLLO PER L'ESAME DEGLI OBIETTIVI

Art.147 ter D.Lgs. n. 267/2000

**Segretaria Generale**

## **1. Premessa**

Nell'ambito del sistema dei controlli interni successivi disciplinati dall'art. 147 del D.Lgs.n. 267/2000, come novellato dal D.L. 174/2012, il controllo strategico è probabilmente quello che ha riscosso il minor successo all'interno degli Enti Locali finendo per essere svolto, spesso, in modo blando e superficiale. Tale forma di controllo mira a operare un confronto tra gli obiettivi stabiliti, essenzialmente, nel documento unico di programmazione (DUP) e nel Piano degli Obiettivi di Performance organizzativa e individuale, e i risultati conseguiti dalla struttura, attraverso una contestuale individuazione e disamina delle ragioni che hanno comportato eventuali scostamenti. Esso è quindi preordinato: in una prima fase, a verificare l'impatto sul territorio amministrato dell'attività di pianificazione e programmazione predisposta dall'Ente e se essa può effettivamente produrre i risultati auspicati; in una fase successiva, costituisce un importante supporto al fine di valutare come la struttura burocratica, concretamente, attua piani, programmi e altri strumenti di indirizzo politico emanati. La citata novella normativa ha introdotto un importante elemento di novità nell'ambito del controllo strategico, prevedendo che questo rappresenti non tanto un'attività fine a se stessa o di mero supporto della politica ma, piuttosto, un'attività propedeutica all'adempimento di cui all'art. 193 comma secondo del TUEL. Pertanto anche in questo caso, l'unità preposta allo svolgimento dell'attività di controllo deve elaborare dei rapporti periodici da presentare a Giunta e Consiglio Comunale affinché possano, per tempo, adottare le necessarie deliberazioni circa la ricognizione dello stato di attuazione dei programmi. Di qui la necessità che le modalità di trasmissione dei rapporti periodici ai sopramenzionati organi dell'ente

siano disciplinate nel regolamento dei controlli interni. A tale proposito, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 47 del 12 giugno 2015, è stato integrato il regolamento dei controlli interni con la previsione, fra l'altro, del controllo strategico in quanto, a partire dal 2015, è obbligatoria la sua adozione anche per la fascia di comuni da 10.000 a 30.0000 abitanti in cui ricade il Comune di Carbonia. L'attività del controllo strategico, comprensiva degli aspetti indicati dalla legge, si esplica attraverso il monitoraggio e la verifica dello stato di attuazione del programma. L'Ente preliminarmente ha definito le linee di indirizzo strategico di cui al Programma di Mandato trasfuse nel DUP, nonché nel Piano degli Obiettivi di Performance organizzativa e individuale, ove sono indicati gli obiettivi strategici e gli obiettivi operativi organizzativi e di performance individuale dei Dirigenti.

Gli obiettivi strategici e le azioni, poste in essere per il raggiungimento di tali obiettivi, sono programmati rispetto alle seguenti quattro prospettive:

1. Economico - finanziaria
2. Organizzazione dei processi Interni
3. Innovazione e sviluppo
4. Stakeholder e comunità

## **2. Linee di indirizzo strategico e obiettivi**

Le linee di indirizzo strategico (Linee programmatiche di Mandato) sono contenute nel Programma di Mandato del Sindaco 2021-2026, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 78 in data 24/11/2021, e rappresentano le priorità che l'Ente intende perseguire.

Il DUP 2023 - 2025, approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 13 del 23.03.2023, costituisce il presupposto di tutti gli altri documenti di programmazione e delle attività di controllo. Il documento si compone di due sezioni: la Sezione Strategica, SeS, con orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo (cinque anni), e la Sezione Operativa, SeO, con orizzonte temporale di riferimento pari a quello del bilancio di previsione (tre anni). La SeS sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato e contiene gli obiettivi strategici che l'Amministrazione Comunale ha stabilito di perseguire entro la fine del mandato amministrativo. La SeO contiene la programmazione operativa dell'Amministrazione individuando gli obiettivi operativi finalizzati al raggiungimento degli obiettivi strategici. Gli obiettivi operativi sono stati ulteriormente dettagliati nel Piano degli obiettivi (PDO) di performance, approvato come allegato D al PIAO – Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2023 - 2025 (deliberazione Giunta comunale n. 86 del 15.05.2023) e modificato con le deliberazioni della Giunta Comunale n. 122 del 8.06.2023 e n. 293 del 20.12.2023.

Di seguito, si riportano gli indirizzi strategici del Mandato politico 2021-2026:

1. Ufficio Europa e Agenda 2030
2. Investire nelle competenze e nell'innovazione. Una Comunità aperta
3. Carbonia città digitale
4. Digitalizzazione, amministrazione snella, miglioramento continuo
5. Il Bilancio comunale
6. Carbonia e il territorio provinciale
7. Le Frazioni parte essenziale della Città
8. Sicurezza in città
9. L'istruzione, la formazione permanente, l'alta formazione, la ricerca tecnologica
10. Carbonia Città della cultura
11. Politiche per i giovani
12. Carbonia Città dello sport
13. Carbonia Città del turismo
14. L'attuazione del Piano Urbanistico aiuta anche lo sviluppo economico
15. La Città di fondazione. Tutelarla e valorizzarla per lo sviluppo anche con una legge apposita
16. La manutenzione della Città, abbattimento delle barriere architettoniche, Viabilità e verde pubblico
17. Transizione ecologica
18. Mobilità elettrica e ciclovie
19. Animali da compagnia
20. Dialogo con le cittadine e i cittadini che risiedono altrove
21. Gli anziani sono una risorsa importante per l'intera Città
22. I Servizi per la salute
23. Welfare, Covid e lotta alla povertà
24. Parità di genere e lotta alle discriminazioni
25. Volontariato e partecipazione
26. Il lavoro e le imprese
27. Commercio e altre attività produttive
28. Rete del gas

### 3. Definizione parametri di verifica dello stato di attuazione dei programmi

I parametri o indicatori attraverso i quali valutare le azioni poste in essere per il raggiungimento degli obiettivi sono:

Il tempo di realizzazione rispetto alle previsioni	Rispetto dei tempi
Indicatori di risultato	Rispetto dei risultati attesi
Il livello di realizzazione degli obiettivi	Realizzato/non realizzato o percentuale di realizzazione
Le prospettive	Su quale prospettiva ha inciso il conseguimento dell'obiettivo

Nel report, risultato di un monitoraggio continuo al 30/09/2023 e al 31/12/2023, saranno riportati gli elementi utili a valutare i risultati delle strategie programmate con indicazione degli indicatori utilizzati. Sinteticamente sono riportati i seguenti dati:

<b>Indirizzi Strategici di Mandato</b>	<b>Missione/ programma</b>	<b>Obiettivi strategici</b>	<b>Obiettivi operativi</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Risultati attesi</b>	<b>Indicatori di risultato e Tempi di realizzazione</b>	<b>Raggiungi mento obiettivi</b>	<b>Settore assegnato</b>	<b>Referente politico</b>	<b>Prospettiva</b>

La Segretaria Generale

Antonella Marcello