



*Comune di Saluzzo*

# **REFERTO CONTROLLO STRATEGICO 2023**

**REDATTO AI SENSI DELL'ART. 147-TER D.LGS. 267/2000**

## PREMESSA

Il controllo strategico è inserito all'interno del sistema dei controlli interni del Comune di Saluzzo e consiste nella verifica dello stato di attuazione dei programmi secondo le linee programmatiche presentate dal Sindaco e dal Prosindaco al Consiglio Comunale nella seduta del 10 luglio 2019, approvate con delibera di Consiglio Comunale n. 43.

Le linee programmatiche di inizio mandato sono state successivamente dettagliate all'interno del Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) e declinate in obiettivi strategici definiti nella Sezione Strategica del Documento.

Il D.U.P. si compone di due sezioni: la sezione strategica (SeS) e la sezione operativa (SeO) la prima ha un orizzonte temporale pari a quella del mandato amministrativo (cinque anni), la seconda pari a quella del bilancio di previsione. In particolare la SeS concretizza le linee programmatiche di mandato traducendole in obiettivi collegati a ciascuna missione del bilancio. A sua volta ogni obiettivo strategico, definito nella SeS, viene tradotto in obiettivi operativi all'interno della sezione operativa ovvero obiettivi attuativi che definiscono gli ambiti di azione per l'attuazione delle varie strategie dell'Amministrazione.

Gli obiettivi contenuti nel DUP possono essere integrati e/o modificati in seguito a variazioni intervenute l'anno precedente.

Gli obiettivi operativi vengono realizzati attraverso l'attuazione di ulteriori obiettivi gestionali, ancora più concreti e precisi, definiti all'interno del Piano della Performance. Proprio attraverso la verifica dei risultati raggiunti in base ai singoli obiettivi indicati nel Piano della Performance è possibile riuscire a stabilire il grado di realizzazione dei corrispondenti obiettivi operativi e strategici e delle linee programmatiche a sua volte collegate.

Il controllo strategico esercitato dal Comune di Saluzzo trova la sua disciplina nell'art. 147 *ter* del D.Lgs. 267/2000 e nel Regolamento sul sistema integrato dei controlli interni approvato con D.C.C. n. 9/2013.

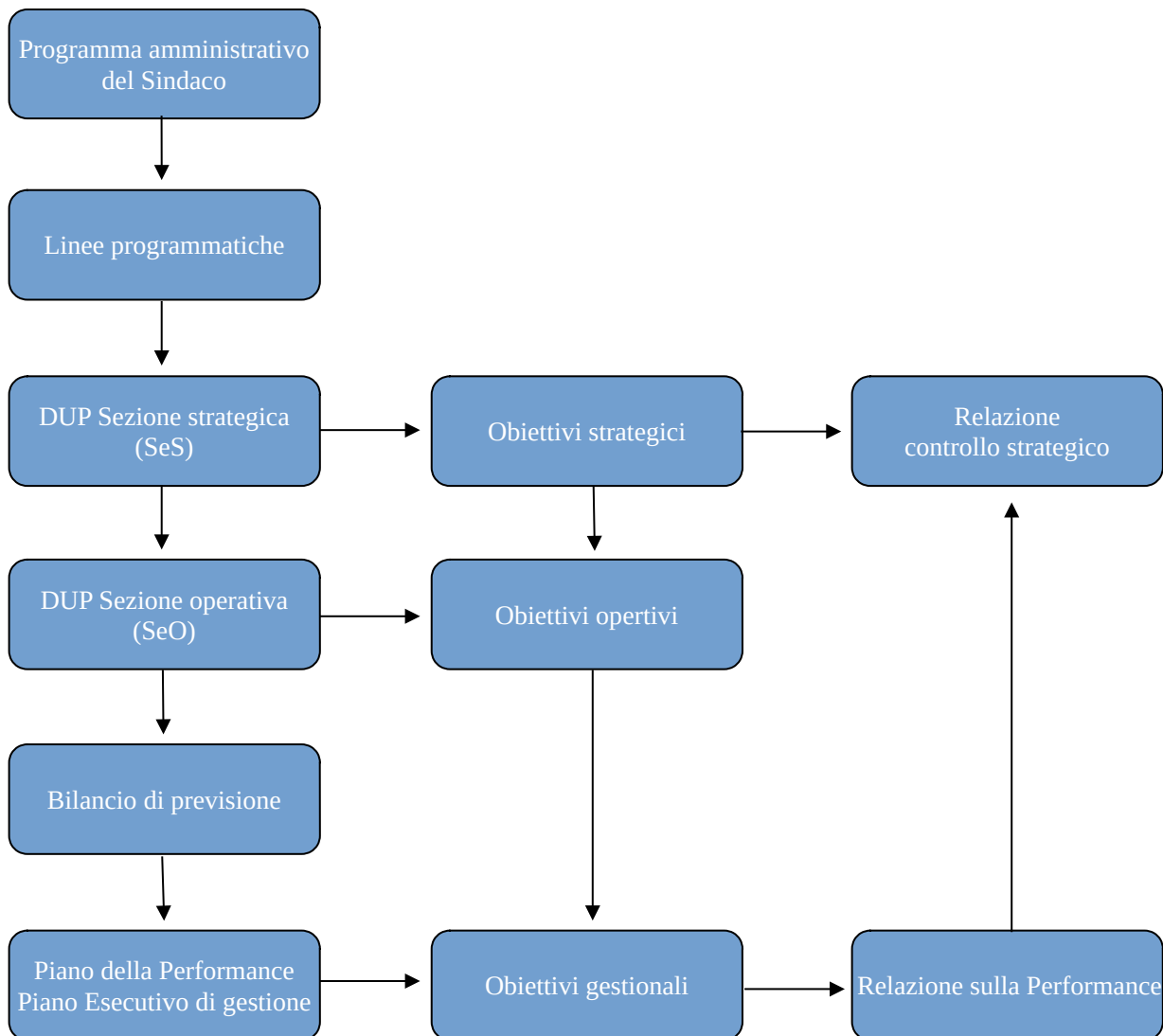
La verifica dello stato di attuazione dei programmi del DUP viene sintetizzata nello stato di attuazione dei programmi, di norma approvato dal Consiglio Comunale nel mese di settembre di ogni anno, e nella Relazione sulla performance al 31 dicembre.

Si rinvia, inoltre, alla Relazione di fine mandato 2019-2024.

Ai sensi del D.Lgs. 267/2000 e dell'art. 15 del Regolamento sui controlli interni dell'Ente, i risultati sono trasmessi dal Segretario generale alla Giunta, Consiglio Comunale e al Nucleo di Valutazione.

## IL PROCESSO DI PROGRAMMAZIONE-PIANIFICAZIONE

Il processo di programmazione-pianificazione del Comune di Saluzzo può essere graficamente rappresentato come di seguito:



Nella pagina seguente sono illustrate le tappe del processo di programmazione e controllo

<b>DOCUMENTO</b>	<b>ESTREMI ATTO</b>
DUP	Deliberazione del Consiglio Comunale n. 58 del 28/09/2023
NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DUP	Deliberazione del Consiglio Comunale n. 76 del 21/12/2023
STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI	Deliberazione del Consiglio Comunale n. 55 del 28/09/2023
BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026	Deliberazione del Consiglio Comunale n. 75 del 21/12/2023
PEG DATI CONTABILI 2024/2026	Deliberazione della Giunta Comunale n. 1 del 10/01/2024
PIAO 2023/2025 - PIANO DELLA PERFORMANCE	Deliberazione della Giunta Comunale n. 32 del 8/02/2023
RELAZIONE SULLA PERFORMANCE	Deliberazione della Giunta Comunale n. 89 del 29/05/2024

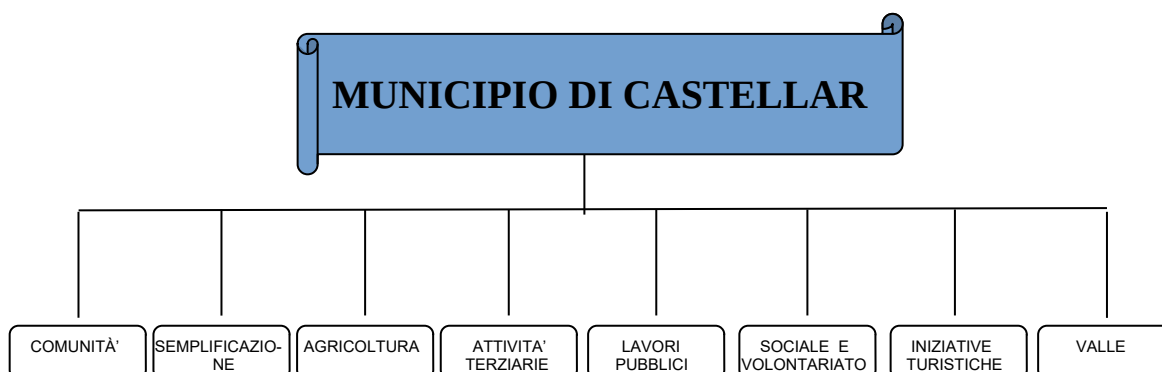
## LE LINEE PROGRAMMATICHE DI MANDATO 2019-2024

In seguito alle elezioni comunali di maggio 2019 il Sindaco e il Prosindaco eletti hanno presentato al Consiglio Comunale nel mese di luglio le Linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare nel corso del mandato 2019-2024, ai sensi dell'art. 46 comma 3 del D.Lgs. 267/2000.

Dalle linee programmate presentate dal Sindaco sono stati individuati 5 ambiti strategici, corrispondenti agli indirizzi strategici che di seguito vengono rappresentati:



Di seguito si riportano, inoltre, gli 8 ambiti strategici individuati dal Prosindaco:



I 13 ambiti strategici sono stati a loro volta declinati nel D.U.P. in 22 obiettivi strategici che a loro volta sono stati esplicitati in 43 obiettivi operativi.

### **Impianto strategico ed operativo del DUP**

Obiettivo strategico	Obiettivo operativo
Amministrazione efficiente, efficace e trasparente	Valorizzare i rapporti con i cittadini
	Miglioramento organizzazione interna uffici
	Servizio informatico e statistica
	Amministrazione e gestione risorse umane
Equità fiscale e strategie economico finanziarie	Equità fiscale e contrasto all'evasione
	Programmazione economico finanziaria

Gestione efficace e razionale del patrimonio comunale	Manutenzione ordinaria e straordinaria patrimonio comunale
Politiche di sicurezza	Polizia Municipale
Politiche educative e di supporto alla scuola	Scuole dell'infanzia
	Supporto alla scuola e alla formazione professionale
	Edilizia e sicurezza scolastica
	Interventi e progetti educativi di sostegno alla scuola
Cultura e valorizzazione dei beni culturali per uno sviluppo sostenibile	Valorizzazione del patrimonio culturale
Valorizzazione delle attività culturali	Centro Culturale "Mario Musso"
	Organizzazione di eventi e manifestazioni
	Iniziative in ambito musicale
	Sostegno all'associazionismo e iniziative di educazione civica
	Biblioteca e archivio storico
Lo sport di tutti e per tutti	Promozione dell'attività sportiva
	Valorizzazione delle strutture sportive
I giovani e il patrimonio delle idee e delle competenze	Politiche giovanili e informagiovani
Turismo	Integrazione turismo-sviluppo economico - cultura
Edilizia ed urbanistica	Edilizia ed urbanistica
Territorio ed ambiente	Politiche ambientali, tutela e verde pubblico
	Riciclo ed educazione alla sostenibilità
Servizio idrico integrato	Gestione del servizio idrico integrato
Mobilità sostenibile	Trasporto pubblico locale
	Percorsi pedonali e ciclabili
	Trasporti e infrastrutture
Protezione civile	Protezione civile
Sviluppo della qualità dei servizi alla persona	Asilo nido
	Disabili e soggetti svantaggiati
	Anziani
	Politiche di integrazione
	Politiche sociali e sostegno alla famiglia
	Fondo di solidarietà e problema casa
Servizi cimiteriali	Manutenzione e buona gestione del servizio cimiteriale
Valorizzazione attività commerciali, artigianali e piccole e medie industrie	Valorizzazione dell'artigianato
	Valorizzazione del commercio
Attuazione politiche attive del lavoro	Sostegno all'occupazione
Agricoltura	Valorizzazione delle vocazioni produttive locali
Efficientamento energetico	Efficientamento energetico degli edifici pubblici e privati
Reti di distribuzione del gas naturale	Affidamento gestione del servizio di distribuzione del gas naturale

Il Piano Performance rappresenta la programmazione annuale degli obiettivi operativi e conseguentemente strategici alla cui realizzazione l'amministrazione collega la premialità dei propri dipendenti.

## Collegamento tra obiettivi strategici e obiettivi della Performance 2023

OBIETTIVO STRATEGICO	OBIETTIVO PERFORMANCE 2023
<p>Amministrazione efficiente, efficace e trasparente</p>	<p>Revisione documento degli indicatori Fondazione Bertoni</p> <p>Organizzazione e razionalizzazione logistica uffici comunali</p> <p>Rimodulazione attività Settori Sviluppo Compatibile del Territorio e Corpo Polizia Municipale</p> <p>Piano triennale di razionalizzazione della spesa</p> <p>Attuazione piano assunzionale</p> <p>Nuovo CCNL 2019/2021 del Personale non dirigente del Comparto Funzioni Locali</p> <p>Riorganizzazione del Settore servizi demografici</p> <p>Revisione modulistica servizio elettorale</p> <p>Integrazione delle liste elettorali in ANPR</p> <p>Dematerializzazione liste elettorali</p> <p>Riduzione tempi di attesa per il rilascio dei certificati uffici demografici</p> <p>Informatizzazione pratiche di mutazione o iscrizione anagrafica</p> <p>Qualità dei servizi</p> <p>Apertura Ufficio di Prossimità</p> <p>Transizione al digitale relativo allo sportello del cittadino-cliente</p> <p>Riorganizzazione attribuzione attività e procedimenti al personale del Settore Sviluppo Compatibile</p> <p>Attività di consulenza giuridico-amministrativa ai diversi settori dell'Ente</p> <p>Attività di difesa e rappresentanza legale dell'Amministrazione Comunale</p> <p>Gestione mediazione tributaria</p> <p>Recupero somme dovute a seguito di provvedimenti giurisdizionali esecutivi</p> <p>Adeguamento attività di difesa e rappresentanza in giudizio del Comune di Saluzzo alle novità introdotte dalla riforma Cartabia (D.Lgs. n. 149/2022)</p> <p>Implementazione applicativo software rilevazione presenze</p>
<p>Equità fiscale e strategie economico finanziarie</p>	<p>Recupero evasione IMU e Tari</p> <p>Accertamenti e riscossione Tari – Verifica superfici dichiarate</p> <p>Riscossione coattiva entrate patrimoniali mediante AdER</p> <p>Gestione contabile fondi PNRR</p> <p>Revisione servizi rilevanti IVA</p> <p>Reperimento risorse finanziarie a sostegno di iniziative e progetti in ambito sociale</p>

Gestione efficace e razionale del patrimonio comunale	Implementazione dei progetti per il PNRR – lavori pubblici Realizzazione elenco annuale opere pubbliche
Politiche di sicurezza	Potenziamento dei servizi di vigilanza e controllo
Politiche educative e di supporto alla scuola	Servizio refezione scolastica 2023/2028 Modalità digitali nei rapporti con l'utenza della ristorazione scolastica Gestione dematerializzata delle cedole librerie
Cultura e valorizzazione dei beni culturali per uno sviluppo sostenibile	Allestimento nuovo centro culturale “Saluzzo ‘900” presso la Castiglia
Valorizzazione delle attività culturali	Sostegno al complesso bandistico della città Programma Europa Creativa Rafforzamento governance gestione del “Quartiere” Calendario eventi e manifestazioni
I giovani e il patrimonio delle idee e delle competenze	Servizio civile Programma Erasmus Plus
Turismo	Progetto “VéloPLUF!” Costituzione Associazione Transfrontaliera Terres Monviso
Edilizia ed urbanistica	Variante strutturale puntuale al PRGC, ai sensi dell'art. 17, c.4 della legge urbanistica regionale n. 56/1977 relativa all'allontanamento dal centro cittadino del baricentro dello stabilimento della ditta Sedamyl Spa con contestuale rilocalizzazione delle aree destinate a servizi pubblici di Via della Croce Adeguamento al PRGC alle mutate esigenze della città Approvazione strumenti urbanistici esecutivi pregressi Comparto speciale “CS-14” – zona Campo di Marte Disposizioni Comunali relative all'applicazione della Legge Regionale n. 16/2018 come modificata dalla L.R. 7/2022
Mobilità sostenibile	Definizione percorsi autobus turistici
Sviluppo della qualità dei servizi alla persona	Piano di Azione locale – PNRR – M5C2-15 Superamento degli insediamenti abusivi per combattere lo sfruttamento dei lavoratori in agricoltura Gestione servizio asilo nido 2023/2028
Servizi cimiteriali	Ottimizzazione del servizio cimiteriale Rilascio concessioni di aree cimiteriali per la realizzazione di tombe di famiglia – Cimitero Cervignasco Rilascio concessioni di aree cimiteriali per la realizzazione di tombe di famiglia – Cimitero Castellar Tariffe nuovo padiglione loculi cimitero Castellar



	Regolamento servizi cimiteriali Verifica concessioni tombe di famiglia nel cimitero Capoluogo in scadenza Miglioramento efficienza servizio cimiteriale
Valorizzazione attività commerciali, artigianali e piccole e medie industrie	Revisione iter autorizzazioni occupazione suolo pubblico con dehors Adeguamento Regolamento spettacoli viaggianti
Agricoltura	Valorizzazione mercato agricolo Foro Boario Bandi per assegnazione di contributi
Efficientamento energetico	Riduzione dei consumi per energia elettrica degli edifici comunali e altre utenze

L'analisi dei risultati di performance conseguiti consente di avere una visione sul grado di realizzazione delle strategie dell'Ente e sulla partecipazione della struttura organizzativa a tali strategie. La relazione sul Piano della Performance rappresenta dunque una delle fonti principali per analizzare gli obiettivi strategici. Il Piano esplica infatti l'attività della struttura organizzativa dell'Ente riconducibile alla programmazione strategico operativa del DUP e in esso possiamo quindi trovare molte informazioni che ci permettono di monitorare l'andamento della programmazione e gli eventuali scostamenti tra risultati attesi ed effettivi.

Di seguito si riporta una tabella riepilogativa del grado di raggiungimento medio degli obiettivi, riferiti alle annualità dal 2019 al 2023, secondo le risultanze sulla performance validate dal Nucleo di Valutazione. Per un'analisi puntuale del grado di raggiungimento degli obiettivi performance si rimanda agli esiti della Relazione sulla Performance di anno in anno approvata.

	2019	2020	2021	2022	2023
Grado di raggiungimento medio obiettivi assegnati	98,08%	98,57%	97,14%	95,59%	100,00%

## **SOCIETA' A TOTALE PARTECIPAZIONE DEL COMUNE DI SALUZZO: MONITORAGGIO SUL RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI ASSEGNATI**

In applicazione dell'art. 147 quater del TUEL il Comune di Saluzzo ha assegnato agli Enti a totale partecipazione degli obiettivi gestionali che vengono ogni anno monitorati, si tratta della Fondazione Amleto Bertoni (di seguito FAB) e della Fondazione Scuola di Alto Perfezionamento Musicale (di seguito Fondazione APM).

La FAB ha come finalità la tutela del patrimonio storico ed artistico, la promozione dello sviluppo del patrimonio culturale, anche nelle sue espressioni di lingua, costume e tradizione locali nonché lo sviluppo delle attività turistiche. Negli anni 2019/2022 la giunta ha approvato i seguenti contratti di servizio: periodo aprile 2019/2022, con delibera n. 75 del 3 aprile 2019, periodo giugno 2022/settembre 2024 con atto n. 126 del 3 agosto 2022.

La Fondazione APM si propone di tutelare e di promuovere lo sviluppo del patrimonio culturale in area musicale e garantirne il godimento da parte della collettività operando per la sua divulgazione e valorizzazione. Per il triennio 2019/2022 sono stati approvati dalla giunta i seguenti contratti di servizio: periodo maggio 2019/2022 con deliberazione n. 90 del 30 aprile 2019, per il periodo aprile 2022/settembre 2024 con deliberazione n. 113 del 20 luglio 2022.

Gli obiettivi gestionali individuati sono misurati attraverso specifici indicatori approvati dalla giunta il 31 ottobre 2023 con delibera n. 191 relativamente alla Fondazione APM e con delibera n. 189 per quanto riguarda la FAB.

Tali obiettivi sono stati agganciati agli obiettivi strategici, alle missioni e ai programmi dell'Ente, proprio per dare evidenza allo stretto legame che intercorre tra le attività e gli obiettivi delle Fondazioni e gli obiettivi perseguiti dall'Ente.

Gli obiettivi gestionali assegnati riguardano in particolare:

- elaborazione e presentazione di documenti contabili preventivi e consuntivi di dettaglio quali elementi informativi necessari al Comune al fine di agevolare il monitoraggio (budget annuale di previsione, piano triennale delle attività e connessi costi di gestione, relazione sull'andamento gestionale-economico-finanziario, organigramma del personale e andamento delle spese del personale...);
- la tendenza al mantenimento del pareggio di bilancio;
- il raggiungimento degli standard qualitativi indicati nel contratto di servizio;
- rispetto degli obiettivi derivanti da adempimenti di legge (assolvimento obblighi in materia di trasparenza e in materia di prevenzione della corruzione).

L'attività di controllo nei confronti delle due Fondazioni si pone nell'ambito dei controlli contestuali, che si attuano attraverso interventi di monitoraggio sulle relazioni semestrali trasmesse dalle Fondazioni e del controllo ex post mediante il quale si dà atto dei risultati raggiunti rispetto agli obiettivi assegnati. La verifica sul raggiungimento degli obiettivi viene opportunamente rendicontata attraverso apposito report presentato al Consiglio ai fini dell'approvazione, anche allo scopo di rafforzare il ruolo di indirizzo e controllo dell'Ente. Per l'anno 2023, a seguito delle verifiche effettuate, è stato rilevato un buon livello medio di conseguimento da parte di entrambe le Fondazioni; il Consiglio Comunale con deliberazione del 26 luglio n. 38 e n. 40 ha preso atto del rendiconto economico-finanziario e dell'attività svolta dalla Fondazione Bertoni e dalla Fondazione APM.

## **CONTROLLO SULLA QUALITÀ DEI SERVIZI EROGATI**

Il Regolamento sul sistema integrato dei controlli interni, all'art. 12, prevede che tra gli ambiti di applicazione del controllo strategico ci sia il monitoraggio e la valutazione sulla qualità dei servizi erogati e del grado di soddisfazione della domanda espressa.

Nello specifico il Capo VII – Controllo sulla qualità dei servizi, all'art. 26 del Regolamento prevede che:

*1. Il Comune adotta strumenti finalizzati al controllo della qualità dei servizi erogati, sia direttamente, sia mediante organismi gestionali esterni, con l'impiego di metodologie dirette a misurare la soddisfazione degli utenti esterni ed interni dell'Ente.*

2. Con l'approvazione del P.E.G. viene definito il programma del controllo della qualità dei servizi erogati, individuando i servizi sottoposti ad indagine, gli strumenti da adottare, le relative tempistiche e la modalità per portare a conoscenza degli utenti gli esiti dell'attività di controllo.

3. Al fine di garantire la qualità dei servizi, il Comune definisce, per i servizi erogati direttamente, specifici parametri e fattori standard di produzione ed erogazione da cui dipende la misurazione della qualità dei servizi.

4. Il controllo sulla qualità dei servizi si estende anche a quelli erogati dalle società partecipate e da soggetti aggiudicatari mediante l'inserimento di specifiche clausole nei contratti di servizio.

Con l'intento di dare concreta attuazione a quanto previsto dalle disposizioni regolamentari al riguardo e dalla normativa nazionale l'Ente ha attuato un sistema di rilevazione e controllo sulla "Qualità dei servizi offerti".

La rilevazione sulla qualità dei servizi offerti rappresenta per il Comune di Saluzzo anche un parametro di valutazione della performance organizzativa e la pubblicizzazione degli esiti della valutazione sulla qualità del servizio è considerato uno strumento essenziale di partecipazione e controllo da parte del cittadino-utente.

Nell'ambito del Documento Unico di Programmazione, con riferimento ai servizi offerti ai cittadini/utenti, è espressamente prevista la realizzazione di rilevazioni quali-quantitative della qualità dei servizi erogati. Per quanto attiene al Piano della Performance ogni anno, tra gli obiettivi assegnati al personale, viene definita un'indagine di gradimento la cui scelta del servizio da indagare è lasciata all'Amministrazione.

Lo strumento utilizzato per la rilevazione è il questionario di gradimento la cui predisposizione e analisi viene effettuata da risorse interne.

Nel corso del 2023 è stata condotta un'indagine sul servizio di asilo nido, rivolto ai bambini di età compresa tra i tre mesi e i tre anni, con l'intento di individuare le opinioni delle famiglie in merito ad alcuni elementi che costituiscono il servizio offerto, evidenziare i punti di forza e di debolezza del servizio erogato nonché cogliere eventuali esigenze non soddisfatte nell'organizzazione in modo da avere tutti gli elementi utili per offrire un servizio rispondente alle necessità di chi lo utilizza.

Relativamente alle risultanze emerse si rimanda alla Relazione sulla Performance approvata con la D.G.C n. 89 del 29 maggio 2024.

## **CONCLUSIONI**

Il presente referto registra esiti del controllo relativo all'anno 2023 e assolve anche alla funzione di relazione sull'attuazione del programma dell'Amministrazione.

Lo stato di avanzamento degli obiettivi del DUP, derivanti dalle linee di mandato, risulta sostanzialmente in linea con la programmazione ed i risultati conseguiti sono nel complesso positivi. La definizione, in fase di programmazione, di obiettivi operativi chiari e misurabili ha consentito una migliore pianificazione delle azioni e garantito un andamento complessivo degli obiettivi strategici sostanzialmente in linea con la programmazione.

Il controllo di gestione  
BOSCOLO Fabiana