

COMUNE di VALENZA

Provincia di Alessandria

Organo di Revisione Economico-Finanziaria

Verbale n.1 del 14/01/2022

L'Organo di revisione, composto dal dott. Marco Scazzola (presidente), dal dott. Alberto De Gregorio (componente) e dal dott. Alessandro Chiri (componente), nominato con delibera consiliare n. 62 del 25/11/2021, si è riunito alle ore 9,30 del giorno 14 gennaio 2022, in videoconferenza, per discutere sul seguente Ordine del Giorno:

- 1- Riaccertamento ordinario dei Residui attivi e passivi;
- 2-Metodologia di Controllo di Gestione applicata dall'Ente;
- 3-Fondazione Uspidali;
- 4-Controllo dati questionario sul Bilancio Consolidato;
- 5-Interlocazione su adeguato compenso del Collegio da sottoporre alla parte politica.

Sono altresì presenti alla riunione il dott. Luca Merlino, assessore al Bilancio, la dott.ssa Lorenza Monocchio, dirigente settore finanziario, il dott. Marco Iliasjc, funzionario ufficio tributi e controllo di gestione, la dott.ssa Maria Grazia Vercesi responsabile Programmazione e Bilancio, la dott.ssa Bellini, responsabile Ufficio Ragioneria.

Il Presidente, vista la presenza del dott. Merlino chiede che venga modificato lo svolgimento dei punti all'Ordine del Giorno.

p.5 Odg: Il Collegio chiede all'assessore, dott. Merlino ragguagli in merito ai compensi deliberati dal Consiglio Comunale in merito agli emolumenti del Collegio.

Il dott. Merlino illustra le considerazioni che hanno portato il Consiglio Comunale a deliberare i compensi in essere.

Il Collegio prende atto di quanto comunicato e si riserva di chiedere un'eventuale integrazione alla luce della odierna prassi adottata.

Al termine della trattazione il Collegio ringrazia l'assessore dell'intervento, il quale lascia la riunione alle ore 9,45.

p. 2 Odg: prende la parola il dottor. Iliasjc che illustra l'attività di controllo di gestione dell'Ente.

Il controllo di gestione viene attualmente svolto a mezzo delle seguenti attività:

- Relazione sulla performance

- Monitoraggio intermedio dello stato di attuazione degli obiettivi gestionali
- Report annuale sul controllo strategico
- Report monitoraggio intermedio sul controllo strategico
- Report sulla qualità dei servizi
- Referto annuale del controllo di gestione.

In sintesi:

Relazione sulla performance: essa è prevista dall'art. 10, comma 1, lett. b), del D.Lgs. 150/2009 e costituisce il documento che conclude il ciclo della performance. La relazione sulla performance, unificata organicamente nel rendiconto della gestione, evidenzia a consuntivo, con riferimento all'anno precedente a mezzo di apposite schede di rendicontazione e di relazioni illustrative, i risultati organizzativi e individuali raggiunti rispetto ai singoli obiettivi programmati ed alle risorse, con rilevazione degli eventuali scostamenti.

Il piano dettagliato degli obiettivi, a sua volta, è parte organicamente del PEG (Piano Esecutivo di Gestione). Per ciascuno di tali obiettivi sono indicati i risultati attesi e gli indicatori idonei a misurare i relativi livelli di conseguimento. Detti indicatori sono i seguenti:

- 1- Strategicità (per il 60%) sulla base della seguente graduazione: massima punti 60 - rilevante punti 50 - normale punti 10
- 2- Complessità (per il 40%) sulla base della seguente graduazione: elevata punti 60 - rilevante punti 30 - normale punti 20
- 3- Tipologia: sulla base della seguente graduazione: obiettivi innovativi e di sviluppo peso 1,0 - obiettivi di consolidamento di precedenti obiettivi innovativi peso 0,8 - obiettivi di miglioramento qualitativo peso 0,8 - obiettivi di miglioramento economico peso 0,8 - obiettivi di ampliamento quantitativo peso 0,6 - obiettivi di mantenimento peso 0,5.

Monitoraggio intermedio dello stato di attuazione degli obiettivi gestionali: tale documento, inserito organicamente all'interno della verifica degli equilibri di bilancio ex art. 193, comma 2, del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i., consiste nel monitoraggio al termine del primo semestre dei suddetti obiettivi gestionali a mezzo di apposite tabelle e sintetiche relazioni illustrative.

Report annuale sul controllo strategico: esso consiste nella determinazione del livello di conseguimento degli obiettivi strategici con riferimento ad ogni singola "missione" e successivamente all'Ente nel suo complesso. L'attività in parola viene svolta sulla base della rendicontazione degli obiettivi gestionali contenuta all'interno della relazione sulla

performance, ed in particolare attraverso la ponderazione delle percentuali di raggiungimento di tali obiettivi con i rispettivi indici di strategicità. In ultima analisi, il livello di conseguimento degli obiettivi strategici riferiti all'Ente nella sua totalità viene ponderato sulla base delle % di incidenza delle singole annualità sul quinquennio di mandato del Sindaco.

Report monitoraggio intermedio sul controllo strategico: tale documento consiste nel monitoraggio al termine del primo semestre degli obiettivi gestionali attraverso la ponderazione delle percentuali di raggiungimento di tali obiettivi con i rispettivi indici di strategicità.

Report sulla qualità dei servizi: vengono elaborati alcuni questionari, sulla scorta del modello "customer satisfaction", riportando domande, rivolte ai destinatari dei principali servizi comunali erogati alla comunità, strutturate in modo da offrire la possibilità all'utente di esprimere un giudizio in termini di voto da 1 a 10, su alcuni aspetti dei servizi stessi.

Referto controllo di gestione: tale documento è strutturato come segue:

- Relazione sulla performance
- Informazioni di inquadramento generale dei servizi erogati dall'Ente alla comunità (servizi gestiti in forma diretta e servizi gestiti in appalto)
- Informazioni e analisi di carattere contabile, ed in particolare:
 - o Parte entrata (prospetto entrata di parte corrente - gestione della competenza, residui attivi della competenza, prospetto entrata di parte corrente - gestione a residui, residui attivi dei residui, residui attivi per titolo)
 - o Parte spesa (stanziamenti per missione e macroaggregato, importi impegnati per missione e macroaggregato, pagamenti della competenza per missione e macroaggregato, residui della competenza per missione, residui della competenza per macroaggregato, residui dei residui per missione, residui dei residui per macroaggregato, residui passivi per titolo)
 - o Spesa di investimento - assunzione mutui e rimborso quote capitale
 - o Equilibrio di bilancio
 - o Indici.

Il Collegio ringrazia il dott. per la le informazioni fornite e non avendo ulteriori richieste in merito congeda il dott. Ilijasic.

Alle ore 10,00 entra nella riunione la dott.ssa Paola Crescenti, Segretario Generale dell'Ente

p. 1 Odg: Il Presidente chiede alla dott.ssa Monocchio come si sta attivando per la procedura di riaccertamento ordinario dei residui.

La dottoressa Monocchio comunica di aver richiesto le determinazioni dirigenziali, aventi ad oggetto i residui, entro il 26 Gennaio p.v.

Il Collegio si riserva di effettuare controlli a campione sui residui riaccertati ulteriori rispetto a quanto previsto dall'Ente, al fine di verificare la correttezza dell'imputazione degli stessi secondo i principi contabili in vigore.

p. 3 Odg: vista l'assenza alla riunione del dirigente di riferimento dott. Cavallera, la trattazione del presente punto viene rimandata alla prossima riunione.

p. 4 Odg: Viene visionato il file del Bilancio Consolidato predisposto per l'invio alla Corte dei Conti, con il supporto della dott.ssa Maria Grazia Vercesi.

Non emergono problematiche da segnalare.

Il Collegio rileva che sul Bilancio Consolidato è stato fornito parere favorevole da parte del precedente Collegio dei Revisori.

Il Collegio da mandato al Presidente di procedere con l'invio del file così predisposto.

Non essendovi più nulla da discutere, la riunione si scioglie alle ore 11,15.

Torino-Pinerolo, 14.01.2022

L'Organo di Revisione

Dott. Scazzola Marco (Presidente)

Dott. Alberto De Gregorio (Componente)

Dott. Alessandro Chiri (Componente)

