

RELAZIONE SUI CONTROLLI INTERNI

ANNO 2020

Premessa

Il sistema di controlli interni è regolato dal “Regolamento sul sistema dei controlli interni” approvato con delibera consiliare. n. 55 in data del 29/7/2015 che, in attuazione di quanto previsto dagli art.147 e 196 del T.U. Enti Locali, prevede:

1. Controllo di regolarità amministrativa e contabile
2. Controllo strategico
3. Controllo di gestione
4. Controllo sulle società partecipate non quotate
5. Controllo degli equilibri finanziari
6. Controllo della qualità dei servizi

Nell'effettuazione dei controlli interni per il 2020, anno caratterizzato dalla perdurante emergenza sanitaria, si è tenuto conto delle linee di indirizzo formulate dalla Sezione Autonomie della Corte dei Conti con deliberazione n.18/2020.

L'emergenza Covid ha messo in discussione la programmazione di bilancio e gli obiettivi complessivi dell'ente, con la conseguente esigenza di rivedere alcune scelte di fondo già prese, adattandole agli effetti indotti sul bilancio ed alle linee perseguite dalla normativa emergenziale.

Ciò si è tradotto, da un lato, in azioni a sostegno della conservazione dell'equilibrio a fronte di una difficoltà di riscuotere le entrate e, dall'altro, in una rimodulazione degli obiettivi di spesa che, almeno in parte, sono stati incentrati sulle azioni a sostegno del reddito delle fasce maggiormente incise dalla crisi e dagli interventi a sostegno della ripresa economica.

In questo difficile contesto il Comune ha comunque assicurato lo svolgimento dei servizi essenziali, introducendo nuove modalità organizzative e di lavoro.

Anche gli abituali processi decisionali, normalmente caratterizzati da fasi interlocutorie e di confronto, hanno spesso dovuto cedere il passo a procedure più snelle per assicurare decisioni operative tempestive.

Sul piano operativo, tutta l'attività realizzata per adeguarsi ai protocolli di sicurezza per il contenimento del contagio trova corrispondenza in un'adeguata reportistica dei presidi e delle misure di contenimento poste in atto, nonché degli esiti delle attività di controllo sulla loro corretta implementazione.

1 Controllo di regolarità amministrativa e contabile

In un contesto operativo che ha condotto a rivedere le prassi procedurali adottate, anche limitando taluni momenti di confronto, l'attuazione dei controlli interni è stata adeguata alle mutate modalità organizzative, per consentire l'esercizio del controllo (modalità di rilascio pareri, utilizzo strumenti digitali quali PEC e firma digitale, possibilità di acquisizione di documenti digitali e accesso ad archivi documentali digitalizzati, ecc.)

La digitalizzazione dei procedimenti decisionali (determinazioni, deliberazioni) ha consentito il loro regolare svolgimento in modalità di “lavoro agile” espletata da remoto con il supporto delle tecnologie dell'informazione e della comunicazione, come pure l'effettuazione dei controlli di regolarità amministrative e contabile.

Per il 2020 detti controlli sono stati incentrati sia sui provvedimenti necessari alla corretta

ed efficace attuazione delle misure precauzionali necessarie per la prosecuzione dell'attività lavorativa, come la fornitura di adeguati strumenti di protezione individuale al personale interno, la sanificazione dei luoghi di lavoro che su quelli posti in essere per l'attuazione del Progetto RipartiAmo di sostegno alle famiglie e all'economia locale, approvato con deliberazione della giunta comunale n. 76 del 29.7, in merito al quale si riferisce nella parte relativa al controllo di gestione.

Nella fase preventiva il controllo è stato esercitato su tutte le proposte di deliberazione per giunta (143) e consiglio comunale (96) mediante espressione del parere di regolarità tecnica, con il quale il Responsabile competente per materia verifica la conformità della proposta di deliberazione ai criteri ed alle regole tecniche specifiche, il rispetto della normativa di settore e dei principi di carattere generale dell'ordinamento, nonché dei principi di buona amministrazione ed opportunità ed infine il collegamento con gli obiettivi dell'Ente nonché il rispetto delle procedure.

Ai controlli di regolarità contabile, esercitati sia sulle proposte di deliberazione che sulle determinazioni, provvede il Responsabile dei Servizi Finanziari attraverso gli strumenti del visto e del parere di regolarità contabile ed il controllo costante e concomitante degli equilibri generali di bilancio.

Vengono verificati:

- a) la disponibilità dello stanziamento di bilancio;
- b) la corretta imputazione;
- c) l'esistenza del presupposto dal quale sorge il diritto dell'obbligazione;
- d) la conformità alle norme fiscali;
- e) il rispetto delle competenze;
- f) il rispetto dell'ordinamento contabile;
- g) il rispetto del regolamento di contabilità;
- h) l'accertamento dell'entrata;
- i) la copertura nel bilancio pluriennale;
- l) la regolarità della documentazione;
- m) gli equilibri finanziari complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica

Nessuna deliberazione è stata adottata in difformità dai pareri.

Il controllo di regolarità contabile è stato esercitato su 690 determinazioni nel complesso.

Per il 2020 i controlli successivi sono stati incentrati sui provvedimenti necessari alla corretta ed efficace attuazione delle misure precauzionali necessarie per la prosecuzione dell'attività lavorativa, come la fornitura di adeguati strumenti di protezione individuale al personale interno, la sanificazione dei luoghi di lavoro e su quelli posti in essere per l'attuazione del Progetto RipartiAmo di sostegno alle famiglie e all'economia locale.

Il controllo successivo, svolto dal segretario comunale entrato in servizio nel giugno 2020 con il supporto del servizio Programmazione e controlli e della segreteria generale, ha riguardato complessivamente 49 determinazioni, di cui 33 dell'Area Risorse, Servizi Finanziari ed Economali, 7 dell'Area gestione del Territorio, 5 dell'Area Servizi alla persona e alle Imprese, 3 dell'Area Affari Generali e Istituzionali ed 1 del servizio Tributi.

Il controllo successivo consiste nella verifica di:

- a) regolarità delle procedure adottate;
- b) correttezza formale dei provvedimenti emessi, rispetto dei tempi;
- c) rispetto delle normative vigenti;
- d) rispetto degli atti di programmazione e di indirizzo;

e) attendibilità dei dati esposti nei provvedimenti e nei relativi allegati;

Il controllo si è esteso alle modalità di affidamento, al rispetto della normativa in materia di trasparenza e all'assunzione del CIG.

Non sono emersi elementi di irregolarità; l'elenco dei provvedimenti controllati è conservato agli atti.

Vi è stata una particolare attenzione anche verso le determinazioni relative ad affidamento di lavori, servizi o forniture o ad assegnazione di contributi relativamente all'adempimento puntuale degli obblighi di trasparenza.

2 Controllo strategico

Comprende anche la valutazione sulle performance ed è finalizzato a valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, programmi ed altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra risultati conseguiti e obiettivi predefiniti.

La Relazione della Performance, validata dal Nucleo Tecnico di Valutazione, rappresenta il report anche per il controllo strategico e viene redatta annualmente.

Costituiscono strumenti del controllo strategico anche le periodiche verifiche sullo stato di attuazione dei programmi.

Sul piano del controllo strategico, il Piano della Performance, PEG 2020, approvato con deliberazione della giunta comunale n.42 del 29.4.2020 in conseguenza del differimento dei termini di approvazione del bilancio di previsione, contiene diverse progettualità relative agli interventi prioritari legati all'emergenza sanitaria manifestatasi alcuni mesi prima.

Nella riprogrammazione della gestione, si è potuto solo in parte considerare i rischi connessi all'emergenza sanitaria e prevederne gli impatti strategici e operativi sul bilancio. La legislazione nazionale si è caratterizzata infatti per l'adozione di provvedimenti di durata temporale limitata, poi reiterati o modificati in conseguenza dell'andamento dell'emergenza. Maggiori dettagli nella parte dedicata al controllo sugli equilibri finanziari.

Lo stato di attuazione dei programmi è stato verificato in corso d'anno e sottoposto all'approvazione del consiglio comunale (deliberazione n. 69 del 14.10).

Un'ulteriore verifica dello stato di attuazione ha condotto all'aggiornamento di alcuni obiettivi, operato con deliberazione della giunta comunale n.125/2020.

Va sottolineato che l'avanzamento degli obiettivi assegnati viene costantemente monitorato attraverso incontri fra la giunta e i titolari di posizione organizzativa con cadenza settimanale e in sede di Conferenza di Direzione (titolari di PO e segretario comunale), anch'essa con cadenza settimanale.

La Relazione della Performance per il 2020 è stata approvata dalla giunta comunale con deliberazione n.70 del 30.6.2021, alla quale si fa richiamo.

Gli obiettivi assegnati alle aree e contenuti nel PEG 2020 sono riportati nella seguente tabella.

AREA	assegnati	verificati	% media di raggiungimento
------	-----------	------------	---------------------------

Segretario generale	4	4	75
Area Affari Generali e istituzionali	7	7	97
Area Servizi alla persona e alle imprese	5	5	97
Area Pianificazione ed Edilizia	10	10	97
Area Gestione del Territorio	4	4	97
Area Risorse	7	7	97

Da segnalare che nel corso del 2020 si sono verificati l'avvicendamento delle figure di segretario generale e responsabile Servizi Finanziari all'interno dell'Area Risorse.

indicatori utilizzati

numero azioni	tipologia di indicatore	percentuale
22	quantitativo	18%
67	temporale	55%
31	di attività	26%
1	economicità	1%

Le modalità di misurazione e di valutazione delle performance adottate dall'ente permettono di valutare adeguatamente anche le prestazioni rese con "lavoro agile" che ha consentito di svolgere l'attività amministrativa nell'anno in corso, rappresentando, per molti mesi, la modalità "ordinaria" di espletamento dell'attività lavorativa.

In previsione di un limitato impiego a regime di tale modalità l'Ente si è dotato di uno specifico piano organizzativo e valuterà un'integrazione o adattamento delle modalità di misurazione e valutazione della performance, secondo quanto indicato dal Nucleo di Valutazione.

3 Controllo di gestione

Controllo preordinato a verificare l'efficienza, l'efficacia e l'economicità della gestione, ha come finalità quella di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi di correzione, il rapporto tra costi e benefici.

Viene svolto con riferimento ai singoli centri di costo, si basa sui dati contabili e sul sistema di indicatori e di reportistica del PEG.

L'esigenza di adeguare gli obiettivi assegnati alle mutate esigenze e modalità di svolgimento delle attività riguarda anche e soprattutto il controllo di gestione, per verificare adeguatamente la coerenza dei risultati raggiunti con l'evoluzione in atto e i

nuovi obiettivi di gestione.

Le modalità di misurazione e valutazione della gestione hanno tenuto conto della straordinarietà della situazione e del ricorso al lavoro agile, orientandosi su una logica più di risultato che di verifica del processo.

Insieme con gli enti che formano l'Unione di Comuni è stata avviata una riflessione sui controlli di processo e sull'utilizzo degli indicatori più rispondenti alle reali modalità di lavoro e in grado di monitorare i tempi di realizzazione degli obiettivi assegnati, al fine di assicurare la miglior efficacia ed efficienza delle attività operative.

Questo lavoro comune porterà ad una gestione associata delle attività di controllo, per la quale è già allo studio un'apposita convenzione.

Nell'ambito del controllo di gestione, è rilevante il collegamento fra aspetti finanziari (in particolare le spese/i costi) e non finanziari (indicatori di output/risultato e relativi target), poiché le manovre finanziarie connesse alla pandemia hanno influenzato in modo diverso gli Enti territoriali e, al loro interno, i diversi settori di attività. Il controllo di gestione, pertanto, anche nelle mutate contingenze, mira a rendere evidente il collegamento fra risorse finanziarie e obiettivi.

Nel 2020, oltre alla consueta verifica della congruenza tra obiettivi e costi in occasione della valutazione del raggiungimento degli obiettivi, sono state compiuti controlli specifici sull'attuazione del Progetto Ripartiamo, meglio descritto in seguito, e su contratti, acquisti e forniture per l'emergenza Covid.

3.1 Verifica della congruenza mediante le schede di PEG

La verifica della congruenza tra obiettivi e costi viene compiuta innanzitutto in occasione della predisposizione del Piano esecutivo di Gestione, con l'assegnazione ai titolari di posizione organizzativa delle risorse necessarie al loro raggiungimento.

Il Piano Esecutivo di Gestione per il 2020 approvato nel mese di aprile, anche in relazione alla perdurante emergenza, è stato successivamente aggiornato in alcune parti, con conseguente adeguamento delle attribuzioni di risorse.

La verifica dello stato di attuazione degli obiettivi è stata compiuta in due fasi: in corso d'anno (deliberazione consiliare n.69 del 14.10.2020) e dopo il termine dell'esercizio (deliberazione della giunta n.70 del 30.6.2021).

La rilevazione dei dati relativi a costi e proventi, oltre agli obiettivi assegnati con il PEG, ha riguardato anche le azioni messe in campo a sostegno delle famiglie e dell'economia locale durante il periodo di emergenza ed i contratti e gli acquisti disposti per l'emergenza, esposta di seguito.

3.2 Progetto Ripartiamo

L'Amministrazione con Deliberazione di Giunta n. 76 del 29/07/2020 ha approvato il progetto "A Zola si può-Ripartiamo" per il rilancio del territorio a seguito dell'emergenza Covid-19.

Questo progetto affianca gli interventi a carattere nazionale e regionale per integrare il sostegno a soggetti privati, associazioni e attività produttive del territorio, rafforzare la rete commerciale e del mondo produttivo locale, attivare e consolidare interventi finalizzati al contenimento della diffusione del Covid-19-

Il progetto è strutturato su tre filoni: la sicurezza sanitaria, il rilancio dell'economia locale e il sostegno a soggetti particolarmente colpiti dalla pandemia e dalla crisi.

Tutte le progettualità contemplate hanno implicato una incisiva attività informativa e

campagne di comunicazione mirate sia in fase di promozione che in fase di applicazione. L'efficacia della comunicazione è stato un aspetto imprescindibile che ha determinato la riuscita delle varie progettualità. L'azione di comunicazione si è sviluppata attraverso diverse azioni: raccolta dati, restituzione informativa, promozione delle azioni, collegamento col territorio.

In sintesi i risultati conseguiti posti in relazione con le risorse stanziare.

Supporto economico a soggetti privati per organizzazione di centri estivi ad integrazione dell'offerta comunale con impegno di risorse aggiuntive per garantire idonee condizioni di sicurezza

Risorse stanziare: **5.000 euro**

Risorse erogate: **le risorse stanziare sono state erogate per intero**

Percettori: **Associazione Ricreante**

Risultati ottenuti: **integrazione dell'offerta grazie alla realizzazione di un centro estivo nella frazione Madonna Prati.**

Supporto economico a favore dei Centri Sociali a parziale copertura dei costi sostenuti per acquisizione dispositivi di protezione individuale, prodotti igienizzanti e realizzazione di piccoli interventi strutturali per garantire idonee condizioni di sicurezza

Risorse stanziare: **10.000 euro**

Risorse erogate: **sono state erogate tutte le risorse stanziare**

Percettori: **Associazioni socio culturali che gestiscono i 5 centri sociali del territorio: Centro Pertini, Ilaria Alpi, Falcone, Gessi e Madonna Prati.**

Risultati ottenuti: **messa in atto delle operazioni di sanificazione per la riapertura dopo il periodo di lock down.**

Interventi nelle scuole dell'infanzia e primarie per rafforzare le condizioni di sicurezza mediante frazionamento dei locali, potenziamento delle vie di fuga, realizzazione di tettoie per facilitare l'utilizzo di spazi esterni, acquisto di nuovi arredi

Risorse stanziare: **60.000 euro (parte investimenti)**

Altri interventi di riqualificazione edifici scolastici finanziati con trasferimenti statali

Risorse stanziare: **90.000 euro (parte investimenti)**

Risorse utilizzate: **risorse interamente impiegate**

Risultati ottenuti: **suddivisione degli accessi delle varie aule per evitare assembramenti in entrata ed uscita; realizzazione di spazi coperti esterni per svolgere attività didattiche all'aperto; realizzazione di nuove aule per suddividere il numero degli alunni nel rispetto delle norme di prevenzione del contagio**

Acquisto piattaforma web per il rilancio del commercio di vicinato attraverso la valorizzazione e qualificazione della rete commerciale locale (iniziativa coordinata con altri comuni dell'Unione)

Risorse stanziare: **12.000 euro**

Risorse utilizzate: **sono state utilizzate le risorse stanziare per dotarsi di una piattaforma digitale per gli acquisti on line.**

Risultati ottenuti: **la piattaforma è stata acquisita nel 2020; l'operatività è prevista nel primo semestre 2021.**

Emissione buoni spesa territoriali da assegnare a residenti del territorio appartenenti alle fasce più fragili e/o che hanno subito maggiori danni dall'emergenza COVID per essere spesi negli esercizi commerciali locali. Circolazione dei buoni con un meccanismo che consente il successivo utilizzo anche da parte di soggetti diversi dal primo assegnatario con crescente di valore di spesa. Gli obiettivi: ulteriore sostegno alle famiglie in condizioni di difficoltà e sostegno agli esercizi commerciali. Destinata a questa azione la quota di

17.000 euro derivante dalle donazioni effettuate sul conto corrente comunale dedicato all'emergenza COVID.

L'intervento progettato si è aggiunto ai fondi destinati all'acquisto di buoni spesa trasferiti dal Governo.

Risorse stanziare: **83.000 euro**

Risorse utilizzate: **57.070 euro**

Risultati ottenuti: **i buoni, in totale 10.321, sono stati erogati entro la prima settimana di dicembre 2020 spendibili fino al 31 gennaio 2021 così distinti: 6229 per acquisto generi alimentari e 4092 per acquisto generi diversi**

La somma stanziata era calcolata in base alla possibilità di circolazione dei buoni con crescente valore di spesa, avvenuta solo in parte; da questo deriva la differenza tra la somma impegnata e quella effettivamente spesa.

Buoni alimentari finanziati con trasferimento statale

Risorse stanziare: **108.000 euro**

Risorse utilizzate: **tutte**

n. beneficiari: **431 famiglie**

Abbattimento parziale della tassa sui rifiuti TARI per utenze non domestiche in ragione dei periodi di chiusura totale o parziale imposti dalla normativa sull'emergenza, con criteri proporzionali al periodo di chiusura

Risorse stanziare: **453.000 euro**

Risorse utilizzate: **40.254 euro**

Risultati ottenuti: **le domande pervenute sono state n. 100, di cui un terzo dal settore produttivo (industria e artigianato) e la restante parte dal settore del commercio, ristorazione e servizi alla persona. I soggetti beneficiari della riduzione sono stati 97 con un importo medio della riduzione pari ad euro 415.**

Introduzione ulteriori sgravi della Tassa di occupazione spazi pubblici TOSAP, in aggiunta all'esenzione prevista dalla normativa nazionale per attività commerciali nel periodo marzo-ottobre 2020.

Prevista l'esenzione per l'intero anno 2020, compreso il commercio su area pubblica, anche per incentivare l'uso di spazi all'aperto

Risorse stanziare: **57.000 euro**

Risorse utilizzate: **per quanto riguarda il commercio su area pubblica si evidenzia la restituzione della Tosap introitata nel 2020 ed esentata da disposizioni normative a sostegno delle imprese per circa 9.000 €**

Risultati ottenuti: **rimborso agli aventi diritto n. beneficiari 9**

Sostegno alle startup incubate a ottobre 2019: le startup, individuate a seguito di un bando pubblico, avrebbero dovuto terminare il periodo di incubazione a luglio 2020. Al fine di sostenere i giovani imprenditori, l'Amministrazione Comunale ha prolungato fino al 31.12.2020 l'uso gratuito degli spazi assegnati presso Co-Start Villa Garagnani con obiettivi di sostegno e di affiancamento. Una delle startup incubate ha avviato, in pieno periodo di lock down, un'attività di supporto a favore di personale medico e infermieristico dell'Ospedale Maggiore di Bologna, uno dei centri COVID della città.

n. beneficiari: **5 startup per complessivi 13 giovani imprenditori**

benefit: **utilizzo gratuito di n. 5 uffici**

valore del beneficio: **6.405 euro**

Progettazione e finanziamento di attività integrative e complementari rispetto a quelle scolastiche anche per agevolare una riorganizzazione oraria con attività laboratoriali parallele.

Risorse stanziare: **50.000 euro**

Risorse utilizzate: **sono stati utilizzati tutti i fondi a disposizione** per la realizzazione di attività laboratoriali in collaborazione con esperti, associazioni sportive e del terzo settore:

MOVIMENTO SPORT E AMBIENTE sono state coinvolte **29 classi**, INCLUSIONE E DISABILITÀ sono state coinvolte **2 classi**, MEDIAZIONE LINGUISTICA E ALFABETIZZAZIONE, sono stati coinvolti **26 alunni**, PROMOZIONE DEL BENESSERE sono state coinvolte **7 classi**, TEATRO, MUSICA E LETTURA sono state coinvolte **39 classi**, LABORATORI MANUALI sono state coinvolte **9 classi**

Per ogni area tematica è stata effettuata anche una formazione per docenti e genitori.

Risultati ottenuti: rafforzamento dell'integrazione tra le attività della scuola e i progetti del Comune, coinvolgimento omogeneo di molte classi del territorio con l'obiettivo di supportare i bambini e ragazzi in un periodo caratterizzato da limitate possibilità di relazione e socializzazione

Assegnazione contributi a famiglie per acquisto testi scolastici per scuole medie inferiori o superiori, affiancando e ampliando il sostegno regionale

Risorse stanziare: **15.000 euro**,

Risorse utilizzate: 5.060 euro

n. beneficiari 70

Integrazione risorse Fondo Affitti regionale per ampliare il numero dei fruitori anche in relazione ai nuovi bisogni scaturiti dalla crisi sociale emersa dopo la fase emergenziale sanitaria determinata dal COVID

Risorse stanziare: **20.000 euro**

Risorse utilizzate: dei 20.000 € stanziati sono stati utilizzati € 4.980 con cui sono state soddisfatte le ultime 4 domande di contributo affitti 2020 presenti all'interno della graduatoria comunale; non c'erano altre richieste da soddisfare.

Assegnazione contributi ad Associazioni del territorio per realizzazione eventi culturali al fine di incentivare la ripresa dell'offerta per la comunità locale, nel rispetto dei requisiti di sicurezza

Risorse stanziare: **15.000 euro**

Risorse utilizzate: tutto lo stanziamento.

n. beneficiari 18 associazioni

iniziative organizzate 7

Sostegno all'associazionismo sportivo attraverso la riduzione dei canoni concessori, la proroga dei termini di scadenza delle attuali concessioni e agevolazioni tributarie per supportare le numerose associazioni locali nella fase di ripresa delle attività.

Risorse stanziare: **25.000 euro**

Risorse utilizzate: **tutto lo stanziamento. Si tratta di minori entrate per il Comune derivanti dalla riduzione dei canoni concessori e di affitto e della Tassa sui Rifiuti in relazione ai periodi di forzata interruzione o riduzione delle attività**

Beneficiari: SOGESE SSD; Polisportiva Zola ASD; RTI Sport Management Zola

Sostegno della pratica motoria e sportiva attraverso l'assegnazione di voucher destinati a sostenere economicamente le famiglie in condizioni di disagio economico e consentire la prosecuzione dell'attività sportiva da parte dei minori, contribuendo indirettamente al sostegno dei bilanci delle associazioni sportive

Risorse stanziare (fondi regionali): **13.800 euro**

Risorse utilizzate: **4.271,50 euro**

n. beneficiari 45

3.3. Contratti, acquisti e forniture per l'emergenza.

Sulla base della normativa nazionale per l'emergenza Covid il servizio Economato ha rinegoziato alcuni contratti di affidamento lavori, servizi e forniture che hanno prodotto i risparmi indicati:

Fornitura carburante trasporto scolastico **euro 8.236,02**

Pulizie uffici **euro 19.483,83**

L'emergenza ha però comportato anche maggiori spese per

Stampati **euro 4.418,72**

Materiale sanitario **euro 822,16**

Materiale a perdere **euro 3.454,14**

Materiale di pulizia **euro 2.953,65**

Materiale tecnico e piccole attrezzature **euro 1.637,66**

Dispositivi di protezione individuale **euro 14.614,07**

Acquisto beni di consumo e materiali diversi **euro 419,68**

Spese sanificazioni **euro 32.171,83**

Pulizie locali **euro 2.213,75**

Il Comune ha ricevuto un contributo disinfezione e sanificazione di euro 17.714,46 ai sensi dell'art. 114 DL 18/2020.

I relativi provvedimenti sono stati controllati senza rilevare irregolarità (sezione Controllo di regolarità amministrativa e contabile) e i movimenti finanziari sono stati oggetto di specifica rendicontazione ai sensi del DM 3.11.2020.

4 Controllo degli equilibri finanziari

Il controllo sugli equilibri finanziari ha la funzione di assicurare una corretta gestione del bilancio, monitorando costantemente gli equilibri della gestione di competenza, gli equilibri della gestione dei residui e gli equilibri della gestione di cassa.

Il Comune ha dovuto contenere gli effetti diretti ed indiretti dell'emergenza epidemiologica con interventi sul piano della programmazione di bilancio, onde evitare possibili squilibri finanziari conseguenti alla crisi del sistema economico-produttivo ed ai provvedimenti di rinvio delle scadenze dei principali adempimenti contabili.

In un quadro di incertezza sui trasferimenti e i ristori statali e regionali, resi noti solo in periodo avanzato dell'anno, il Comune ha potuto fare affidamento sull'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente per fronteggiare con immediatezza gli impatti derivanti dalle minori entrate correnti, tributarie ed extratributarie, conseguenti alle misure adottate per fronteggiare la crisi economica e finanziaria derivante dall'emergenza sanitaria in corso (si pensi, tra le altre, alle riduzioni di gettito riguardanti l'Imu, l'imposta di soggiorno, la Tosap, la Cosap, etc.) e le maggiori spese necessarie per fronteggiare le connesse criticità socio-sanitarie (interventi di sanificazione e disinfezione degli uffici, degli ambienti e dei mezzi di trasporto; emergenze e conseguenti prestazioni di lavoro straordinario; acquisto di dotazioni informatiche, di dispositivi di protezione ed altro).

Grazie anche ai successivi interventi a sostegno attuati dalla normativa emergenziale, non si sono quindi verificate tensioni di cassa e squilibri di bilancio, mantenendo gli equilibri di parte corrente al netto di entrate e spese non ripetitive dell'ente.

Il ruolo del Responsabile del servizio economico-finanziario, appena nominato, è risultato cruciale nell'effettuare una prudente ricognizione delle risorse finanziarie disponibili e nell'individuare il fabbisogno finanziario.

L'esercizio finanziario si è caratterizzato per la periodica esigenza di adeguare il bilancio, che è stato quindi oggetto di variazioni (3 nel solo secondo semestre), fra cui quella di fine anno per acquisire i contributi straordinari.

Vi sono state quindi numerose occasioni per il controllo degli equilibri oltre quelle consuete e periodiche, circostanza positiva considerata la complessità della gestione finanziaria nel periodo emergenziale.

E' stata costantemente verificata la congruità delle stime formulate in ordine a: trasferimenti erariali, entrate tributarie e altre entrate correnti, debiti fuori bilancio, rispetto dei vincoli di finanza pubblica, dell'equilibrio della gestione dei residui, della gestione di cassa e dell'equilibrio finanziario. Al costante monitoraggio dell'andamento delle entrate e delle spese, sia in termini di competenza che di cassa, si è affiancato, in funzione del perseguimento degli obiettivi programmati e/o adeguati alle mutate esigenze, il monitoraggio dei finanziamenti con vincolo di destinazione, ai fini della loro corretta contabilizzazione e del loro effettivo utilizzo.

Il responsabile finanziario ha garantito il finanziamento prioritario delle spese obbligatorie e indifferibili, oltre che degli interventi richiesti dall'emergenza in corso.

E' stato assicurato da parte delle diverse strutture un attento monitoraggio dei contratti di fornitura in essere, al fine di determinare i corrispettivi effettivamente dovuti e di adottare le necessarie procedure amministrative per regolare diversamente i rapporti con le controparti.

La rideterminazione del FCDE, sensibilmente incrementato, è stata fatta con principi di prudenza, veridicità, attendibilità e correttezza del bilancio.

Sempre nella prospettiva della salvaguardia degli equilibri sono stati ricalcolati il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) e degli altri accantonamenti previsti dalla legge di contabilità.

5 Controllo sulle società partecipate non quotate

Il controllo sulle società partecipate non quotate ha come scopo quello di rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto dei vincoli di finanza pubblica e degli altri vincoli dettati dal legislatore per queste società, in particolare l'osservanza, l'applicazione e l'attiva promozione delle norme in materia di prevenzione della corruzione e della trasparenza. Si inserisce nell'ambito del processo di formazione del bilancio consolidato.

Il Comune non dispone di una struttura dedicata al controllo sugli organismi partecipati, tenuto conto della modesta entità delle partecipazioni: le funzioni vengono esercitate dal Servizio Finanziario. La vigilanza del consiglio comunale avviene tramite sedute conoscitive infrannuali delle Commissioni Consiliari competenti con la presenza di amministratori delle società partecipate e con l'esame e l'approvazione dei bilanci e dei piani operativi.

Il servizio di refezione scolastica assicurato dalla partecipata Melamangio è poi soggetto ad una ulteriore forma di vigilanza a tutela dell'utenza, esercitata da una specifica commissione a composizione mista.

Il prospetto riporta le partecipazioni del Comune

Società	Quota dell'Ente	Servizi erogati
Lepida S.p.A.	diretta 0,0015%	Impianto, sviluppo, manutenzione e gestione delle reti e sistemi
Adopera srl	diretta 0,65%.	Gestione servizi cimiteriali
Melamangio S.p.A.	diretta 4%	Gestione del servizio di ristorazione collettiva

In ragione del servizio erogato, si è prestata particolare attenzione alla società Melamangio, sia per assicurare la correttezza dei rapporti finanziari/economici tra ente e società che per garantire la qualità e la sicurezza del servizio erogato, a tutela del cittadino utente. L'attività di presidio del contratto di servizio costituisce un punto di collegamento con il Controllo della qualità dei servizi.

L'attività svolta dalla Società rappresenta uno dei settori maggiormente colpiti dalle misure di distanziamento sociale adottate dal Governo nazionale e dagli Enti locali; la sospensione delle attività scolastiche in presenza nelle scuole primarie, oltre che per il ciclo 0 - 6, dal 23 febbraio 2020 al termine dell'anno scolastico 2019/20, ha provocato una riduzione significativa del fatturato, formato essenzialmente dalla remunerazione del servizio di refezione scolastica, in base a contratto stipulato con i Comuni di Casalecchio di Reno e di Zola Predosa.

Le nuove modalità di erogazione del servizio di ristorazione scolastica - condivise con gli Uffici dei Comuni di Casalecchio di Reno e Zola Predosa all'inizio dell'anno scolastico 2020/21 - hanno comportato la parziale modifica delle modalità di esecuzione del contratto in essere; conseguentemente, è stata proficuamente instaurata e conclusa la rinegoziazione con i Comuni per i maggiori costi sostenuti dalla Società. Tali costi verranno certamente sostenuti per tutto il corso dell'a.s. 2020/21 e, probabilmente, anche per il prossimo anno scolastico.

Le nuove modalità di erogazione dei pasti hanno comportato la necessità di acquisto di DPI, oltre che di utilizzo di materiale aggiuntivo ed un incremento dell'impegno orario delle risorse impiegate nei plessi scolastici, profili naturalmente non affrontati al momento della conclusione del contratto in essere con i Comuni, e che hanno richiesto un intervento di adeguamento.

Il numero dei pasti serviti nell'anno 2020 ha subito un decremento di circa il 33% rispetto al 2019 e di conseguenza si è registrata una corrispondente flessione (circa 36%) nel volume di affari, solo in parte mitigata dai contributi del Decreto Ristori (D.L. n. 137/2020) e dallo stralcio del saldo IRAP 2019 e acconto 2020 stabilito dal Decreto Rilancio (D.L. n. 34/2020). La Società ha inoltre beneficiato dell'esonero contributivo previsto dalla Legge di Bilancio 2021 in alternativa all'utilizzo degli ammortizzatori sociali.

Il ricavo medio conseguito dalla Società è stato di € 5,16 a pasto, inferiore di 0,34 € a quello dell'anno precedente.

Le politiche gestionali hanno consentito di mantenere la stabilità patrimoniale e

finanziaria della Società ed il sostanziale equilibrio economico della medesima. L'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 riporta infatti un seppur modesto risultato positivo.

Durante i mesi della sostanziale interruzione dell'attività caratteristica (dal 23 febbraio a fine giugno 2020) il Consiglio di Amministrazione ha sottoscritto un accordo tra la Società e tutte le OO.SS. maggiormente rappresentative per il riconoscimento dell'anticipo dell'ammortizzatore sociale straordinario (FIS) per i lavoratori dipendenti. In tal modo, i dipendenti di Melamangio non hanno dovuto attendere l'erogazione dell'ammortizzatore sociale da parte di INPS, potendo fruire da subito delle spettanze economiche; ciò ha portato ad un corrispondente incremento dei crediti verso INPS da parte della Società.

Il numero dei dipendenti assunti da Melamangio, al 31 dicembre 2020, si è mantenuto in linea con quello registrato negli scorsi esercizi (67 dipendenti).

6 Controllo sulla qualità dei servizi

Il controllo sulla qualità dei servizi, gestiti sia direttamente dall'Ente sia mediante organismi gestionali esterni, è finalizzato al monitoraggio della qualità percepita dagli utenti dei servizi e alla verifica del rispetto degli standard definiti nelle carte dei servizi o in sede di programmazione degli interventi. Esso utilizza metodologie dirette a misurare la soddisfazione degli utenti esterni e interni dell'Ente.

In particolare nel corso del 2020 il controllo ha avuto per oggetto il mantenimento del livello e qualità del servizio in situazione emergenziale, incentrandosi sui principali servizi all'utenza.

I risultati del controllo hanno evidenziato che, una volta terminata la crisi pandemica, potrà verificarsi un limitato consolidamento dell'esperienza lavorativa da remoto, senza pregiudizio per la soddisfazione delle esigenze dei cittadini.

Gli indicatori adottati e il livello degli standard di qualità programmati sono adeguati a misurare la soddisfazione degli utenti.

6.1 URCA- sportello del cittadino

Nel 2020 è risultata cruciale la funzione dell'URCA - sportello del cittadino.

Tradizionalmente lo sportello è inteso come prima interfaccia con l'utenza intesa nell'accezione più ampia, come raccordo tra l'utenza, anche tecnica, e i servizi. Nell'anno 2020 questa vocazione si è accentuata per offrire un punto unico, informativo e di raccolta delle istanze più diverse. E' stato necessario rivedere e adattare l'operatività alle nuove esigenze, consentendo lo svolgimento delle attività in sicurezza e nel rispetto della normativa specifica.

Il mantenimento dell'attività di sportello è stato ottenuto, grazie alla flessibilità della struttura operativa, attraverso l'implementazione di servizi online e di consulenze telematiche accelerando di fatto un processo di digitalizzazione e semplificazione che era già in corso ad inizio anno.

L'accentuata interconnessione tra URCA-sportello del cittadino e servizi comunali ha consentito a questi ultimi di svolgere da remoto gran parte delle attività, garantendo il corretto flusso procedimentale.

Per quanto non siano state effettuate specifiche indagini rivolte all'utenza, come noto già gravata da problematiche importanti, sono stati costantemente monitorati alcuni indicatori: accesso agli sportelli, tempi di risposta, comunicazione informatica, segnalazioni, implementazione della modulistica online.

L'introduzione di nuovi servizi o la rimodulazione di quelli esistenti con facilitazioni legate all'emergenza Covid hanno incontrato il gradimento da parte dei cittadini, riscontrato direttamente dal personale assegnato al Servizio, in particolare:

- implementazione dell'agenda on line per la gestione degli appuntamenti che ha consentito di ridurre tempi di attesa e di ricevere i cittadini in condizioni di elevata sicurezza, evitando file di attesa o assembramenti
- potenziamento del presidio telefonico con numeri di telefono dedicati e promossi attraverso il sito internet comunale
- introduzione del nuovo canale di comunicazione Telegram, che al 31.12.2020 ha raggiunto i 1100 iscritti e che ha rappresentato un efficace strumento informativo durante il periodo COVID
- potenziamento delle procedure on line (es.: richiesta di assegnazione dei buoni spesa alimentari; richiesta riconoscimento contributo per acquisto libri, ecc.) e contestuale rafforzamento di un servizio di supporto alla compilazione dedicato a chi ha meno familiarità con le nuove tecnologie. Di particolare interesse il dato sulle attivazioni della SPID (665 nel 2020), in continuo aumento, che vengono effettuate presso l'URCA; il personale assiste i cittadini che ne hanno necessità per tutto il percorso di autenticazione. Grazie a questo strumento molte famiglie sono in grado di ricevere informazioni, servizi e documenti senza necessità di recarsi presso uffici pubblici.

6.2 Servizio refezione scolastica

Per quanto attiene l'apprezzamento del servizio fornito da parte dell'utenza, la situazione di emergenza, che ha comportato anche una prolungata sospensione delle attività, non ha consentito di organizzare iniziative di rilevazione del livello di gradimento, come avvenuto negli anni precedenti. In particolare la Commissione specificamente istituita non ha potuto svolgere la propria azione a causa delle restrizioni imposte dall'emergenza.

La Società fornitrice ha comunque mantenuto, nella composizione dei propri menu e nella quotidiana gestione del servizio, l'attenzione ai profili di educazione alimentare e di lotta allo spreco posti come indirizzi dall'Amministrazione Comunale.

6.3 Servizi scolastici ed educativi

I risultati ottenuti vanno sottolineati per l'importante supporto dato alle famiglie e per il tempestivo ed efficace adeguamento organizzativo alla situazione emergenziale.

Alla ripresa delle attività scolastiche sono stati assicurati la refezione e il servizio di pre e post scuola infanzia e primaria adeguandoli ai protocolli di prevenzione. Il servizio di trasporto scolastico è stato garantito con capienza massima dei mezzi all'80%.

Sono stati organizzati in tempi celeri i centri estivi per gli asili nido e le scuole dell'infanzia e primaria nel rispetto dei protocolli di prevenzione.

6.4 Servizio biblioteca

Nel corso del 2020 sono stati completati i lavori di riqualificazione dell'edificio che ospita ora la biblioteca comunale. La nuova sede è stata inaugurata con una cerimonia "virtuale" in ossequio alle norme di prevenzione.

La chiusura al pubblico imposta dal contrasto al contagio ha senza dubbio limitato questo servizio, per il quale tuttavia sono state adottate modalità innovative, che hanno permesso di dare risposta all'utenza. E' stata organizzata la prenotazione on-line di volumi per il prestito; nel corso dell'anno le prenotazioni sono state 4581 e sono stati realizzati laboratori di lettura on line rivolti ai più piccoli.

Il gradimento di questi servizi non ha potuto essere rilevato in maniera formale, ma la

prenotazione on-line è risultata particolarmente soddisfacente per l'utenza, tanto da essere mantenuta anche successivamente.

6.5 Raccolta segnalazioni sul territorio - ComuniChiamo

Comuni-chiamo è una piattaforma digitale che consente la raccolta- gestione-risoluzione-feedback delle segnalazioni relative al territorio comunale avanzate direttamente dai cittadini.

Mantenere continuità e tempestività di riscontro durante l'emergenza è stato un obiettivo perseguito con impegno e attenzione dall'intera struttura organizzativa, anche per evidenziare la costante attenzione verso la cittadinanza in un periodo caratterizzato dalla forzata riduzione delle presenze e dal conseguente ricorso al lavoro agile.

La relazione sulle segnalazioni pervenute nel 2020 viene allegata.



Report per
Zola Predosa

dal

01/01/2020

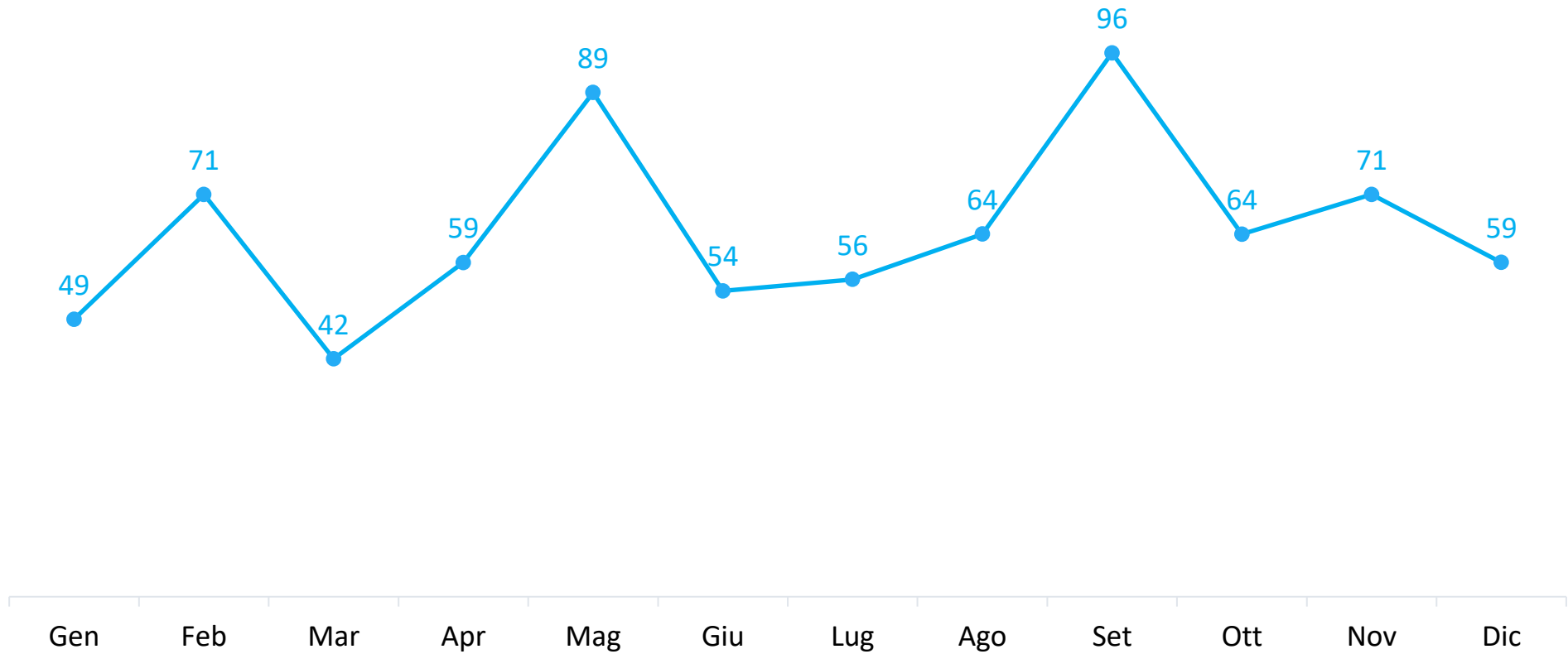
al

31/12/2020

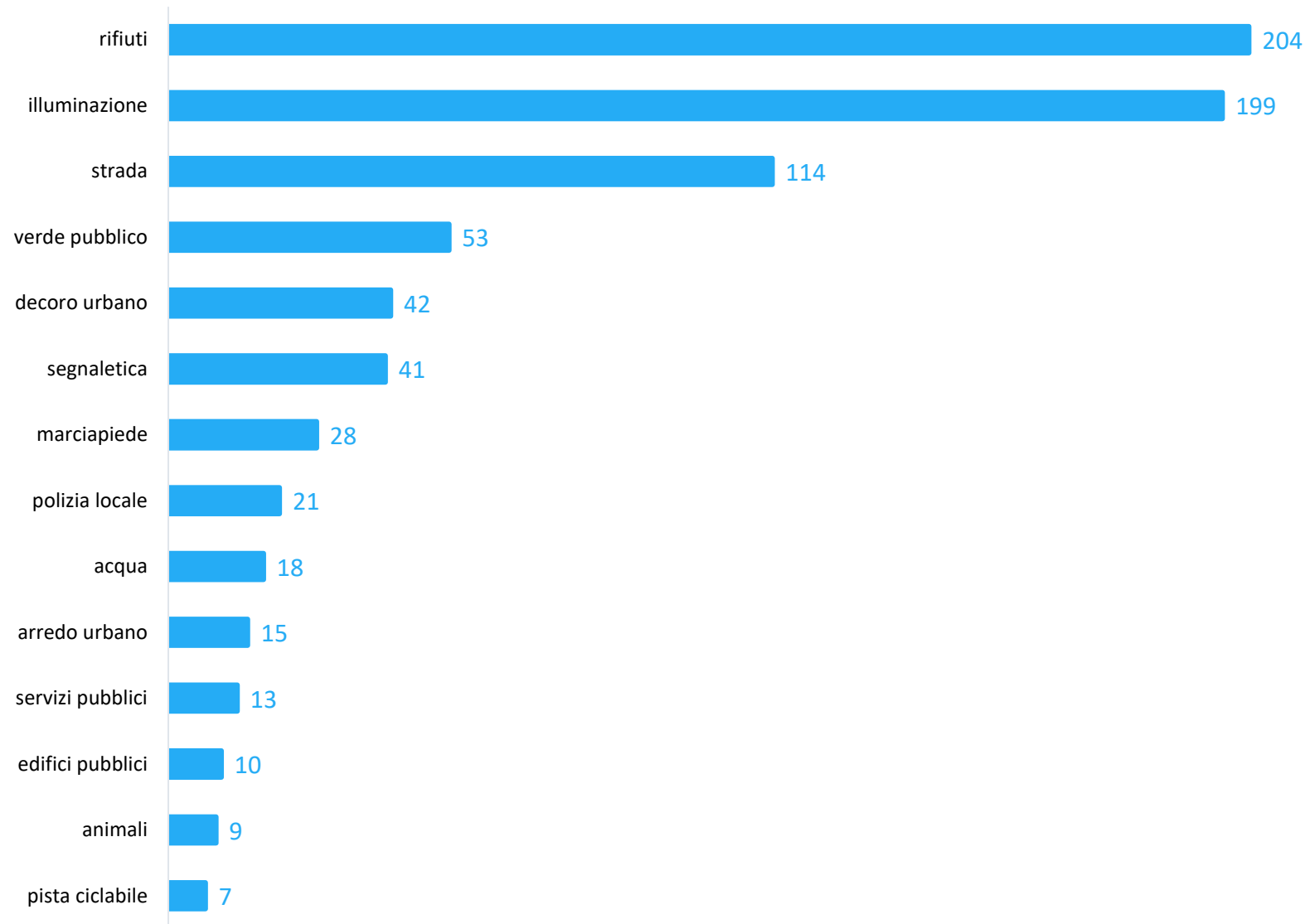
Segnalazioni nel periodo	774
Media segnalazioni al giorno	2,1

Documento creato il
07/10/2020

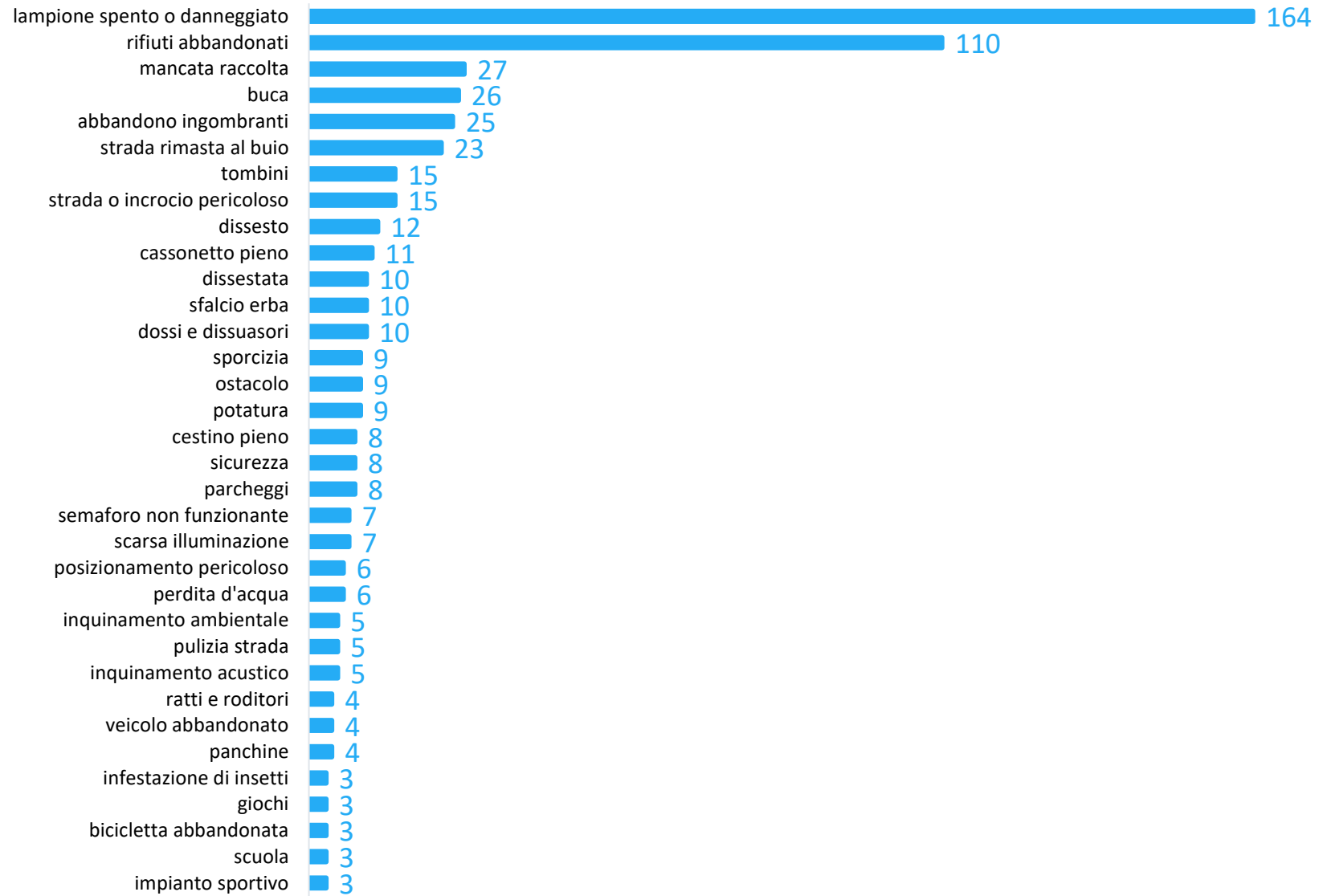
SEGNALAZIONI RICEVUTE PER MESE



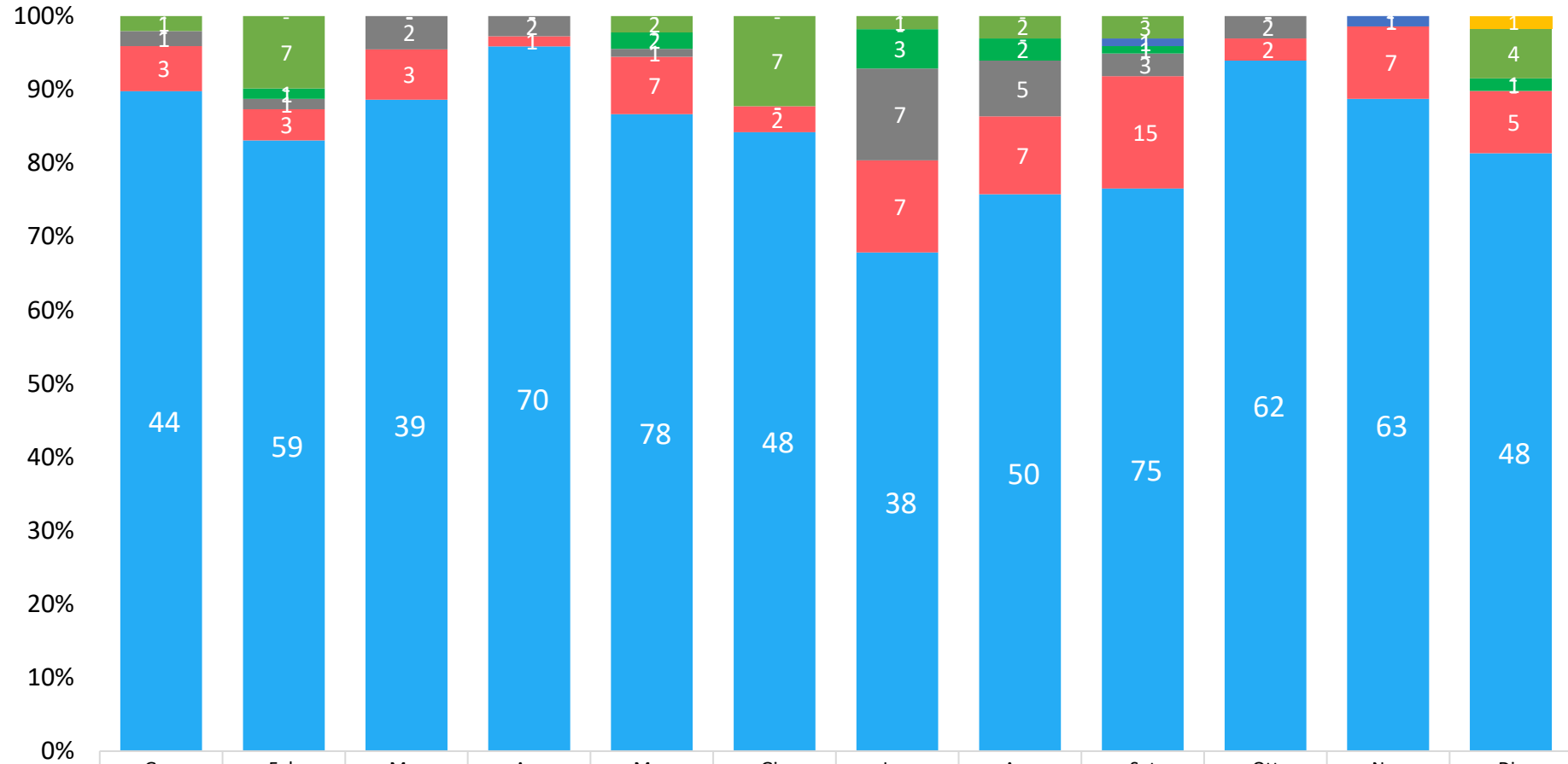
SEGNALAZIONI PIU' RICEVUTE PER CATEGORIA



SEGNALAZIONI PIU' RICEVUTE PER SOTTOCATEGORIA

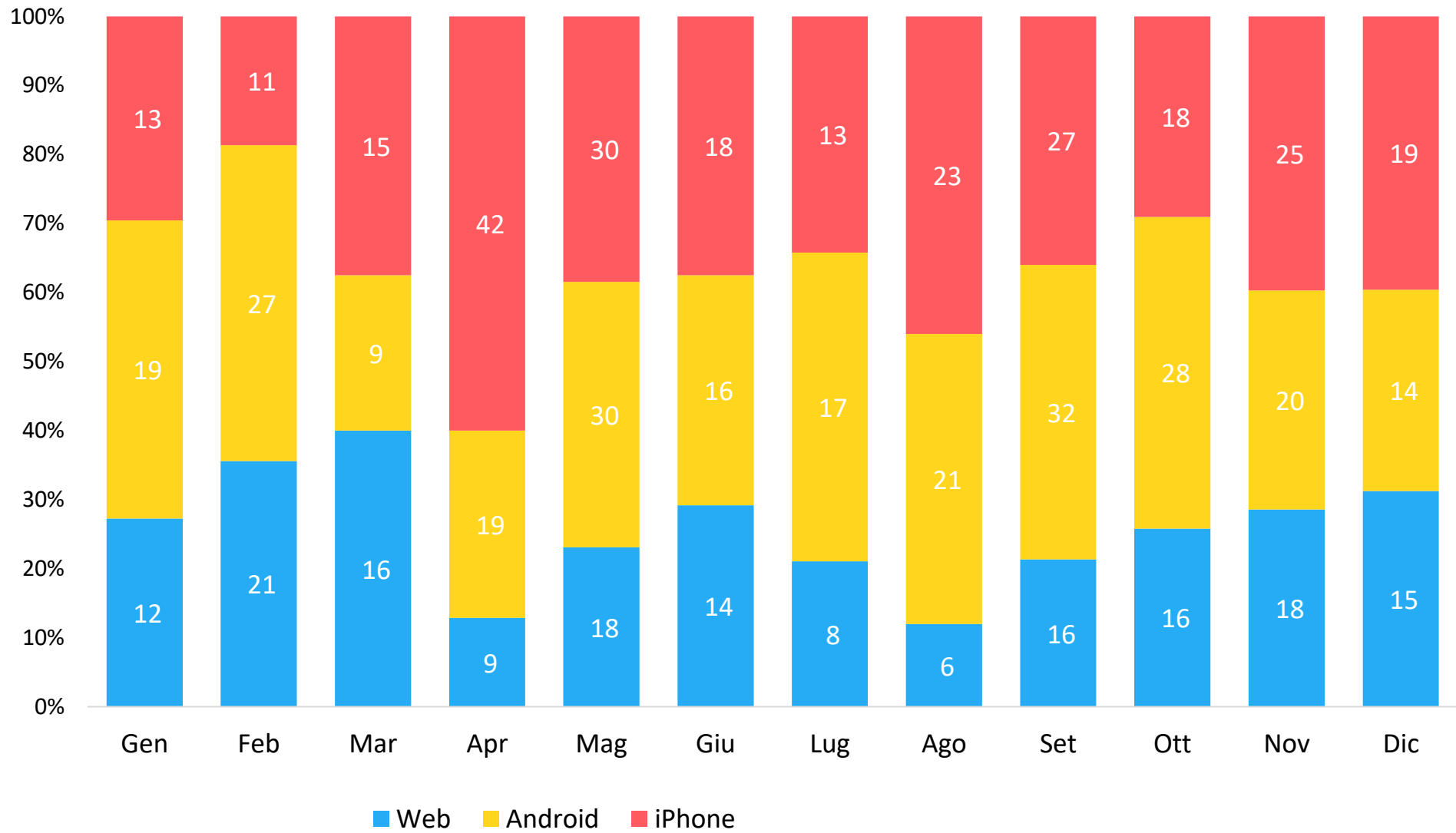


CANALI DI SEGNALAZIONE PER MESE

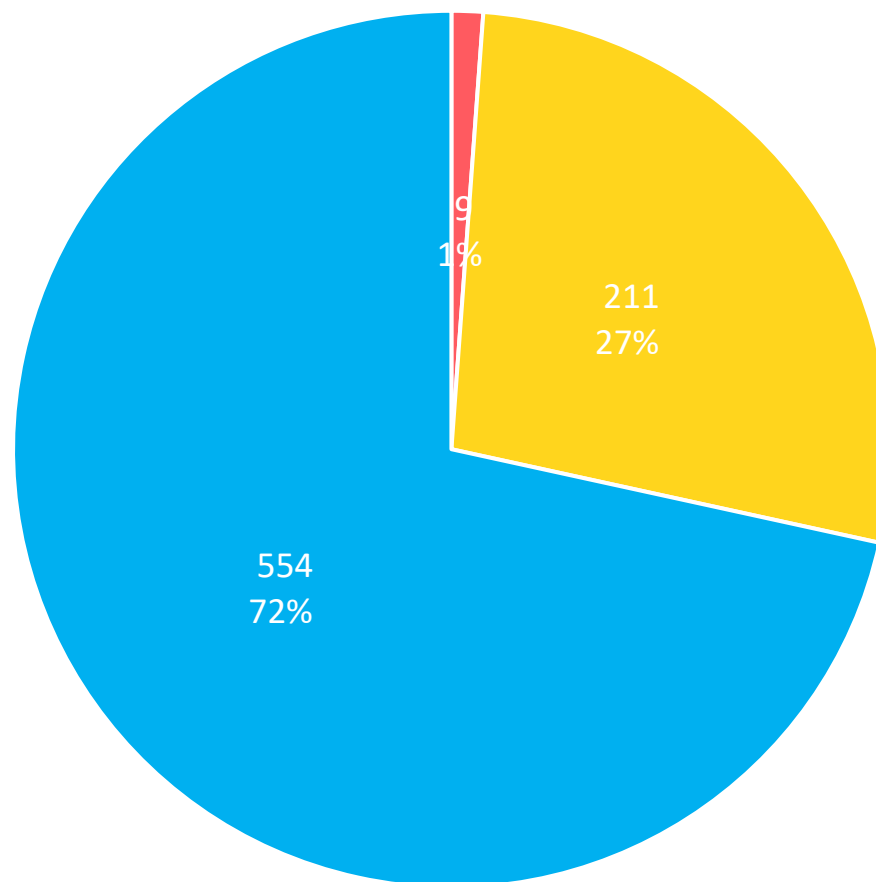


	Gen	Feb	Mar	Apr	Mag	Giu	Lug	Ago	Set	Ott	Nov	Dic
Su strada	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Altro	1	7	-	-	2	7	1	2	3	-	-	4
Di iniziativa	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1	-
Sportello	-	1	-	-	2	-	3	2	1	-	-	1
Email	1	1	2	2	1	-	7	5	3	2	-	-
Telefono	3	3	3	1	7	2	7	7	15	2	7	5
Comuni-Chiamo	44	59	39	70	78	48	38	50	75	62	63	48

DISPOSITIVO USATO PER LE SEGNALAZIONI VIA COMUNI-CHIAMO

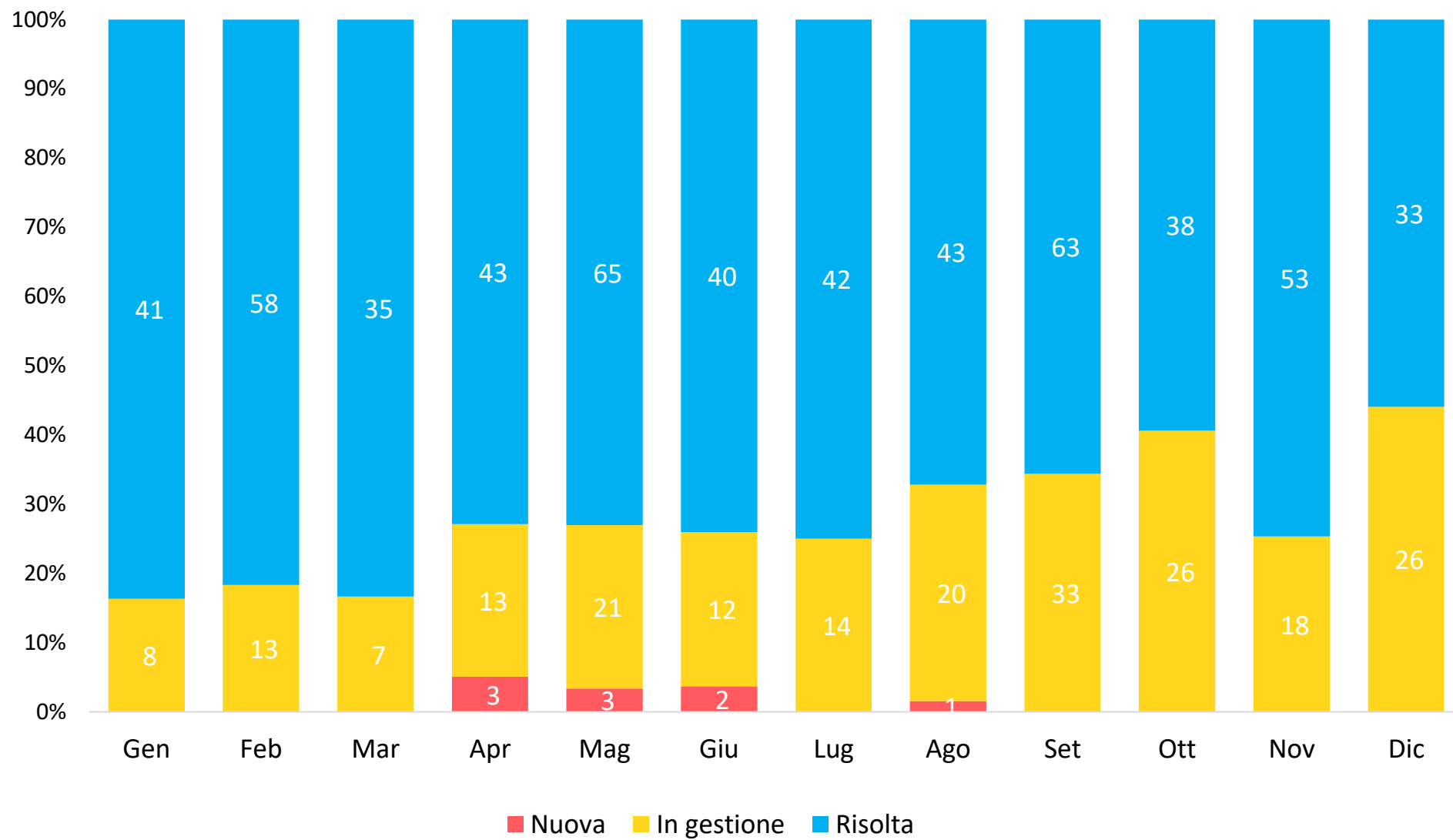


STATO ATTUALE DELLE SEGNALAZIONI RICEVUTE NEL PERIODO

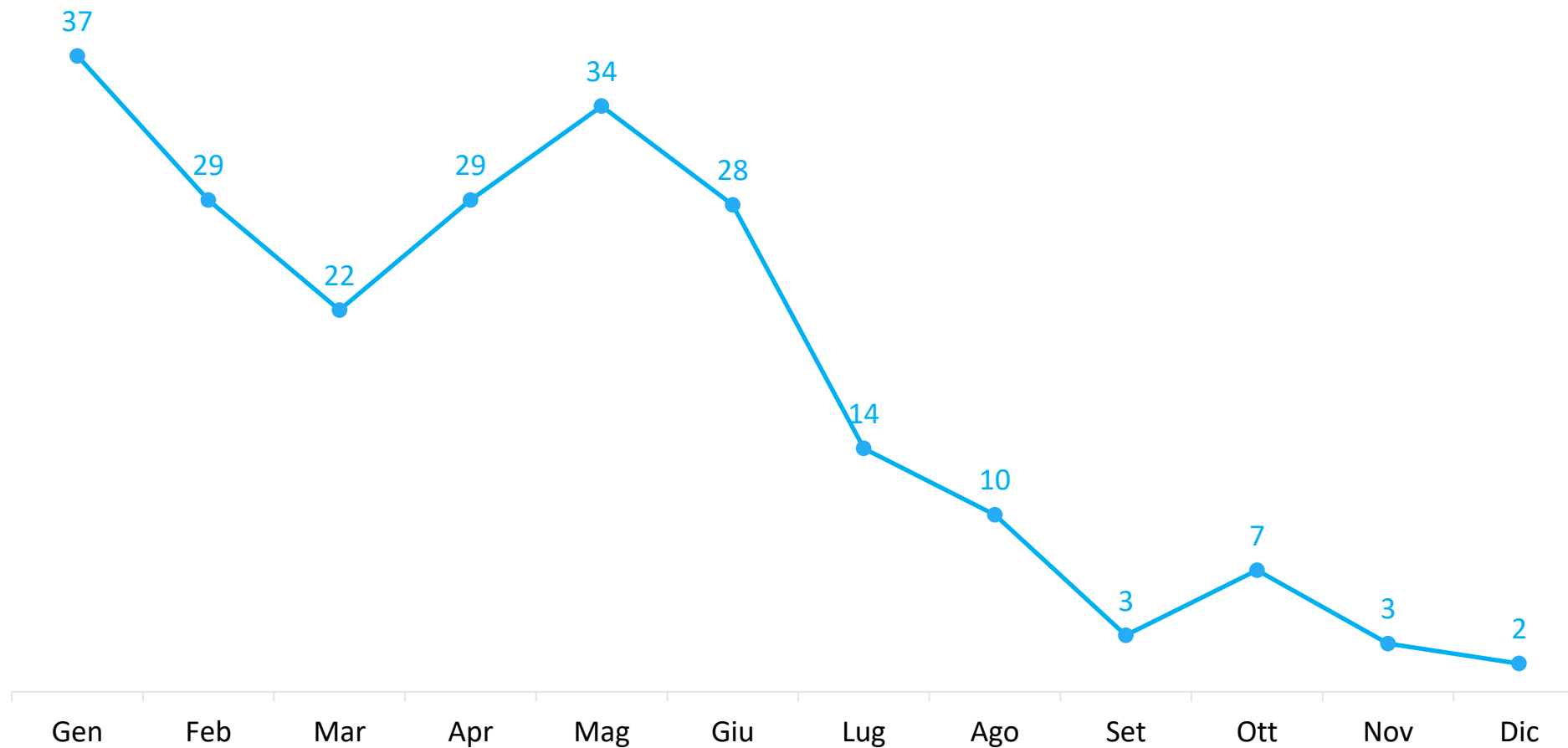


■ Nuova ■ In gestione ■ Risolta

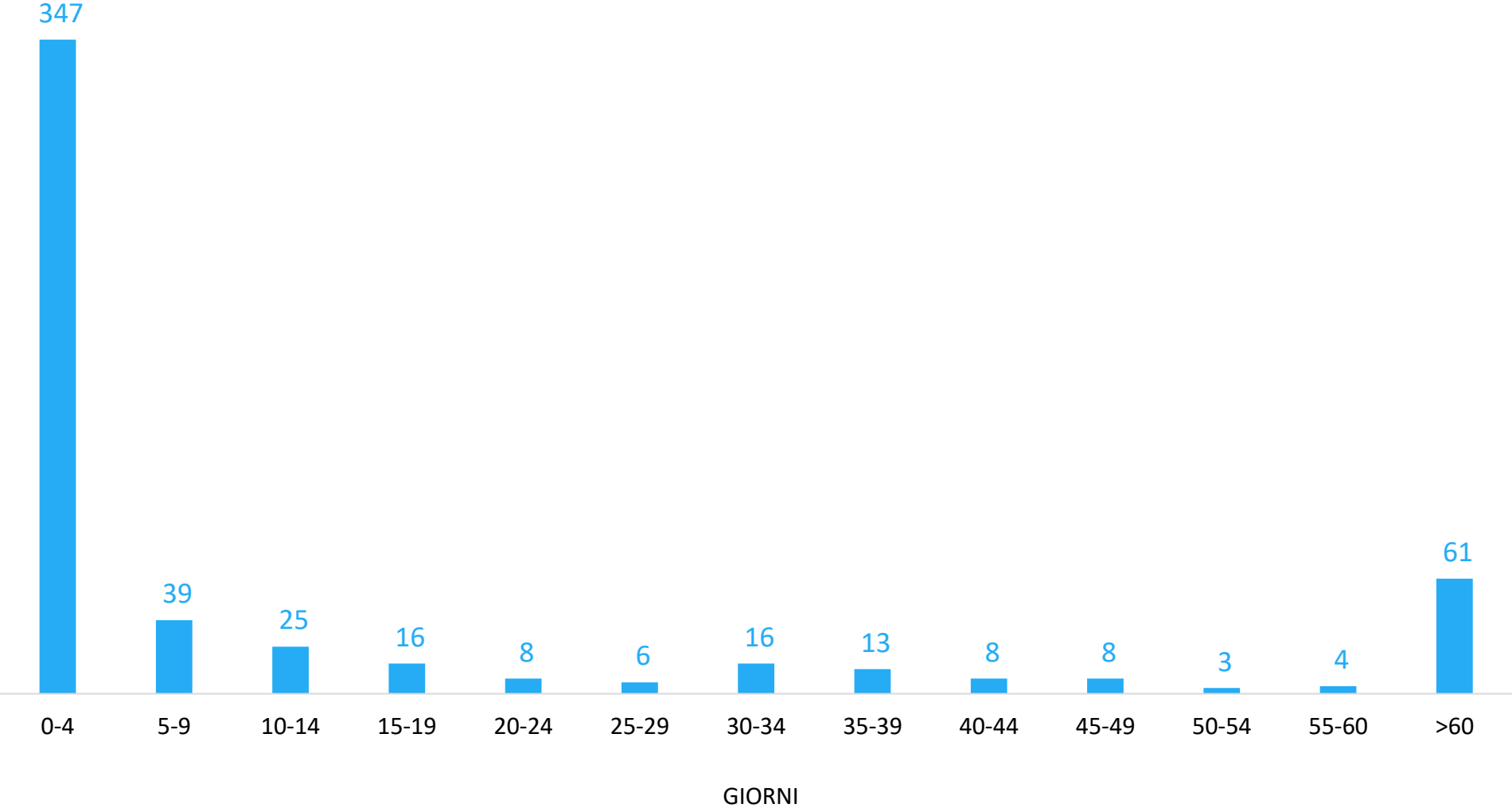
STATO ATTUALE DEI PROBLEMI RICEVUTI PER MESE



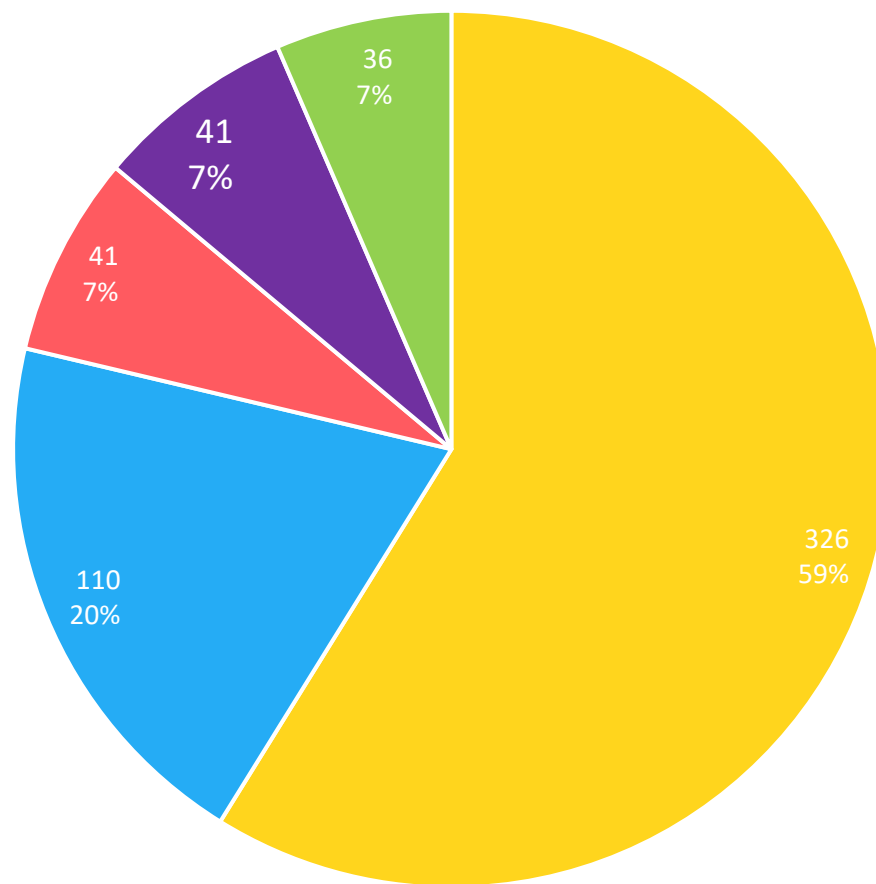
Media giorni per chiudere le segnalazioni



NUMERO DI SEGNALAZIONI CHIUSE PER INTERVALLI DI GIORNI



ESITO CHIUSURA PROBLEMI



■ A fornitore

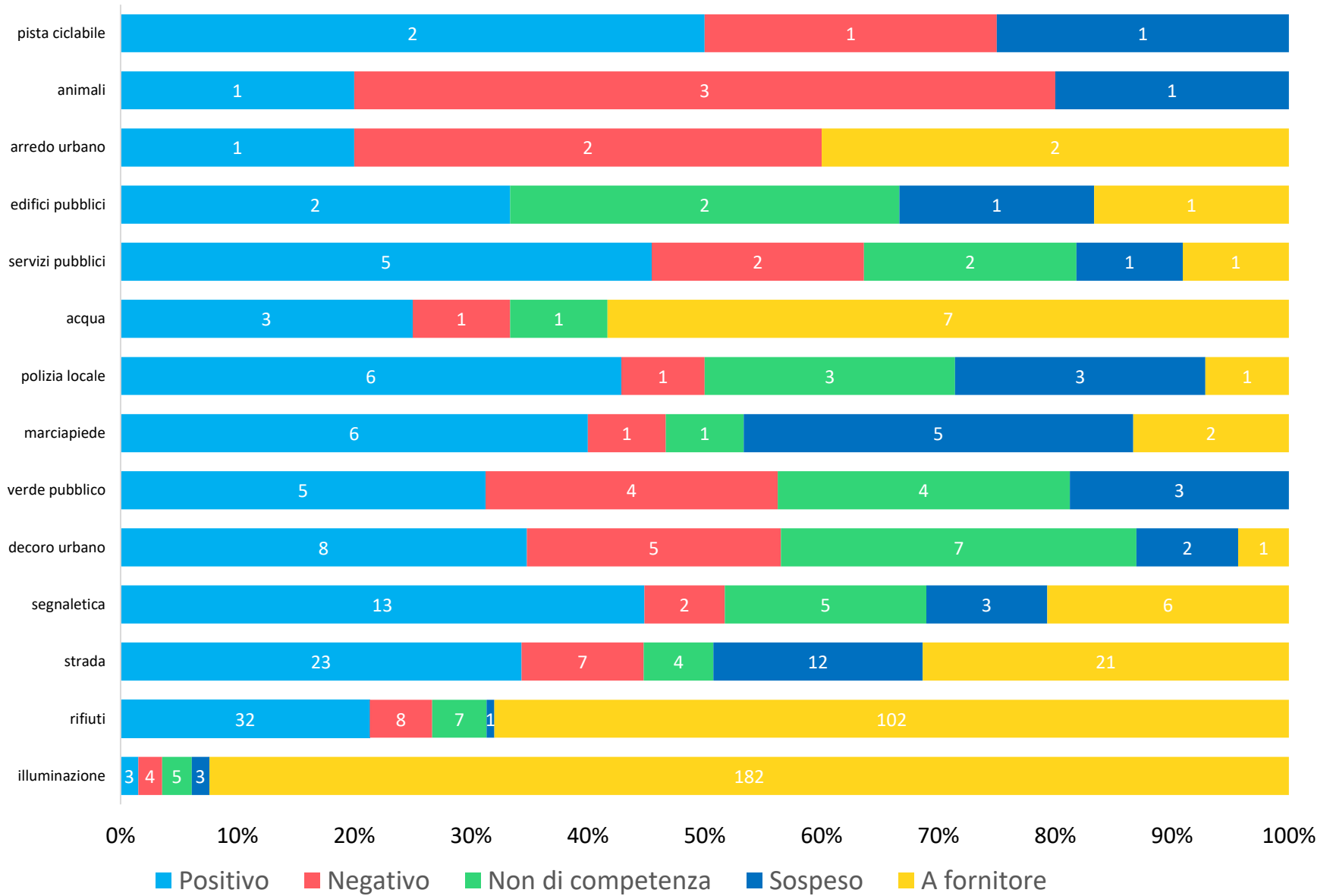
■ Positivo

■ Negativo

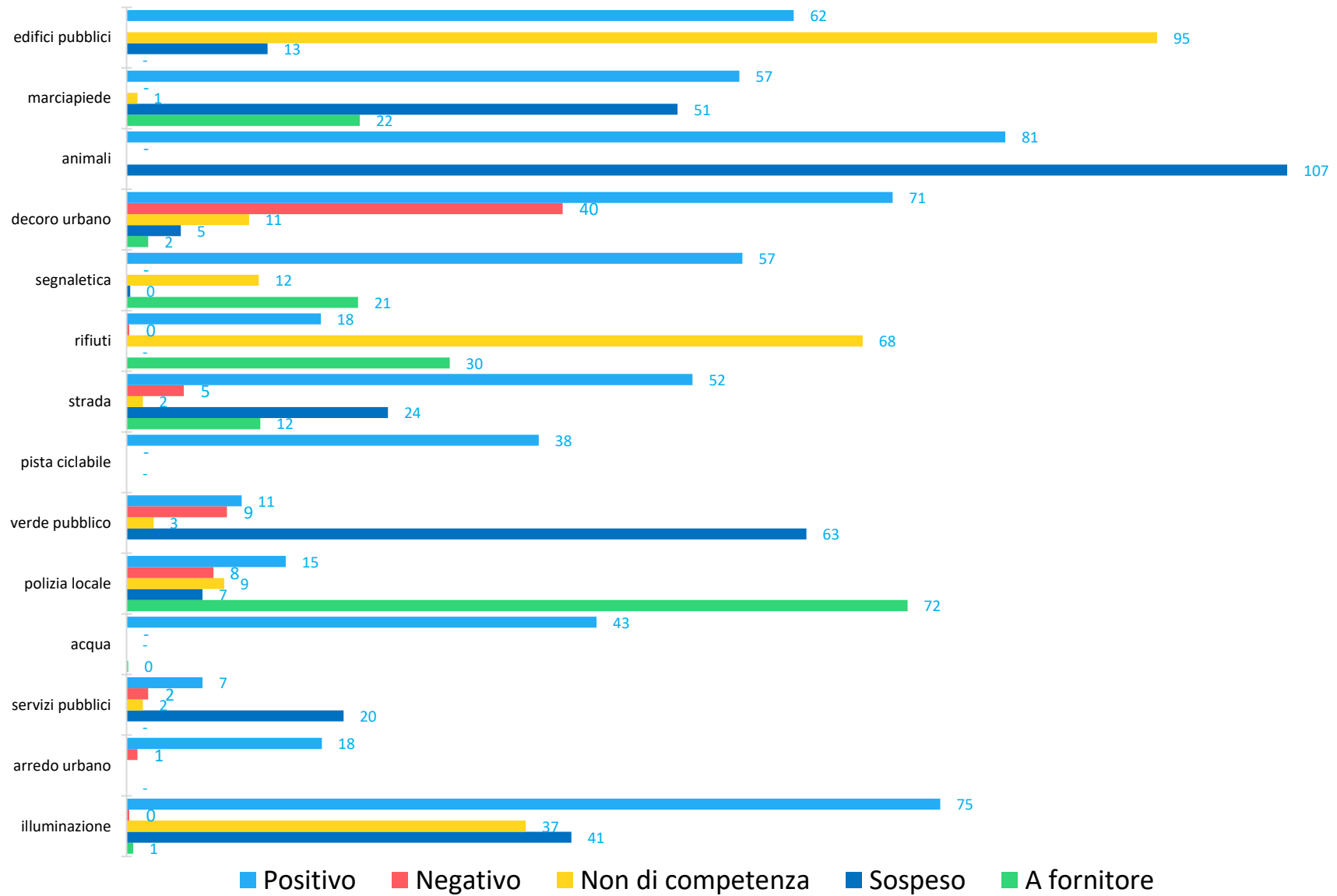
■ Non di competenza

■ Sospeso

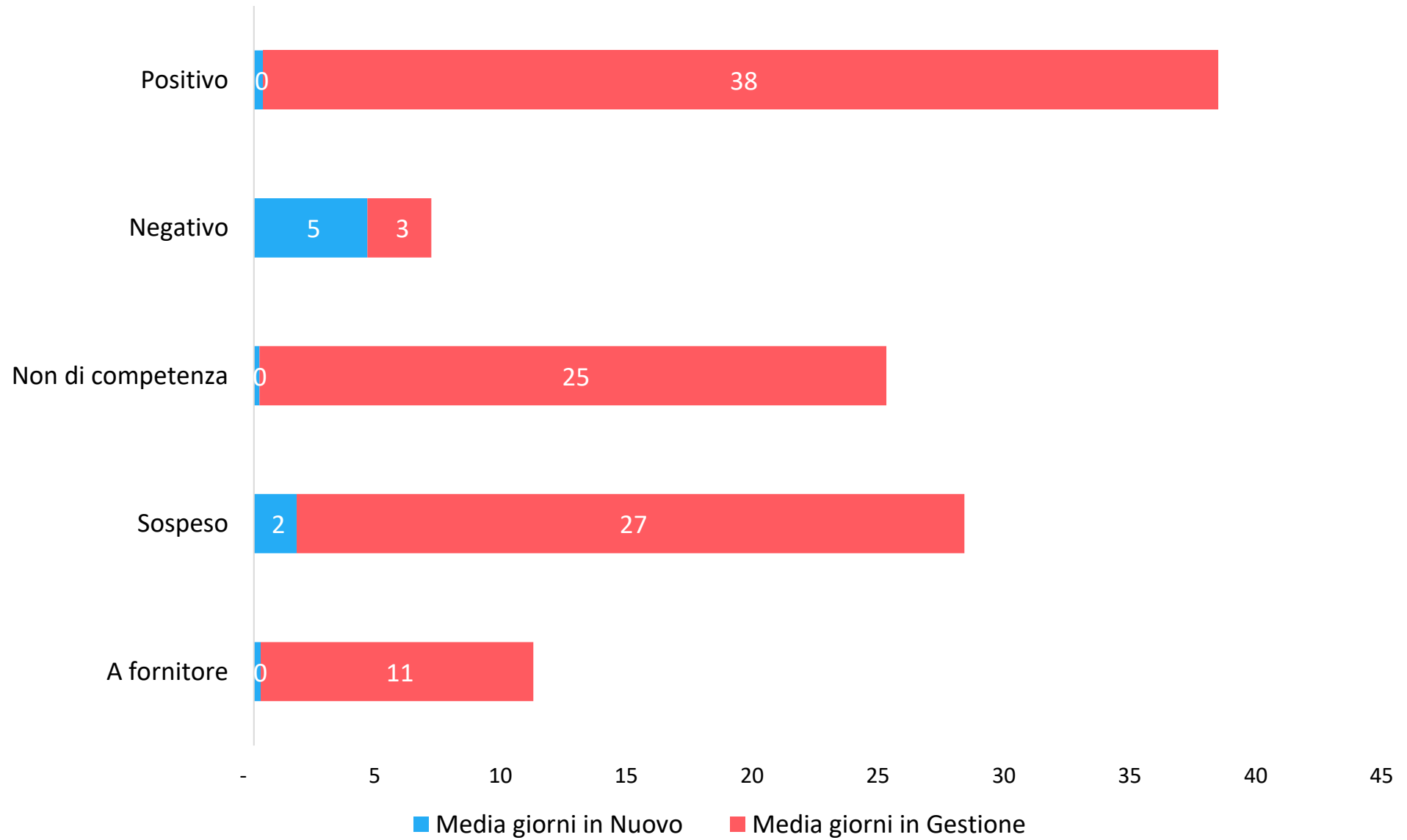
ESITO CHIUSURA PER CATEGORIA



GIORNI MEDI DI CHIUSURA: PER CATEGORIA E PER ESITO



GIORNI MEDI DI CHIUSURA: PER ESITO



GIORNI MEDI DI CHIUSURA: PER CATEGORIA

