



**Città di Cosenza**

# **Esercizio 2024**

**Report di monitoraggio intermedio degli obiettivi del Controllo di Gestione alla data del 31.10.2024**

## INTRODUZIONE E NOTA METODOLOGICA

Questo documento relaziona in merito al monitoraggio dello **stato di attuazione al 31/10/2024** degli obiettivi del controllo di gestione di cui al relativo documento approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 126 del 06.08.2024.

Gli obiettivi programmati investono tutti i Settori dell'Ente. Il monitoraggio infrannuale verifica il rapporto tra gli obiettivi predeterminati e le azioni realizzate, al fine di ottimizzare anche attraverso interventi correttivi, l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa.

Nel seguito, si riportano le schede Obiettivo con le note di rilevazione **intermedia al 31/10/2023**, così come risultante dai dati elaborati dal servizio di Controllo di Gestione, sulla scorta delle informazioni assunte dai singoli dirigenti dell'Ente.

<b>Obiettivo Controllo di gestione (entrata)</b>					
<b>Descrizione e risultati attesi</b>		L'obiettivo consiste nell'incrementare nella misura del 5% il valore derivante dal rapporto tra le somme accertate e quelle stanziare nell'esercizio di riferimento rispetto a quello precedente, sul totale dei titoli di entrata competenza del settore. Si rileva che, laddove il tasso dovesse essere già essere pari o superiore al 95%, l'obiettivo sarà da considerarsi di "mantenimento" dei livelli già raggiunti. Gli indicatori descritti sono quindi alternativi tra loro in base al valore iniziale.			
<b>Peso</b>		20			
<b>Indicatori economico-finanziari</b>					
<b>Titolo</b>	<b>Numeratore / Denominatore</b>	<b>Fonte del dato</b>	<b>Peso</b>	<b>Valore iniziale</b>	<b>Target 2024</b>
Capacità di entrata (ipotesi a)	[(Somma degli accertamenti 2024 / Somma degli stanziamenti 2024) - (Somma degli accertamenti 2023 / Somma degli stanziamenti 2023) / (Somma degli accertamenti 2023 / Somma degli stanziamenti 2023)]	Rendiconto di gestione	100	Se inferiore al 95%	5

Capacità di entrata (ipotesi b)	[(Somma degli accertamenti 2024 / Somma degli stanziamenti 2024) - (Somma degli accertamenti 2023 / Somma degli stanziamenti 2023) / (Somma degli accertamenti 2023 / Somma degli stanziamenti 2023)]	Rendiconto di gestione	100	Se superiore al 95%	0
---------------------------------	---	------------------------	-----	---------------------	---

**Note del Controllo di Gestione sull'obiettivo n. 1:**

L'obiettivo prevede quale fonte del dato il Rendiconto di gestione. Pertanto il monitoraggio del predetto obiettivo potrà essere effettuato solo a consuntivo.

<b>Obiettivo Controllo di gestione di Monitoraggio dei ritardi di pagamento</b>					
<b>Descrizione e risultati attesi</b>		<p>Per rendere individuabile il contributo di ciascun Settore al rispetto dei tempi di pagamento, che concorrono ai calcoli ministeriali degli indicatori di pagamento e di ritardo, l'indicatore utilizzato prevede il monitoraggio dei ritardi di pagamento delle fatture pagate nell'arco temporale 01/01/2024-31/12/2024, in relazione a tutti i codici di fatturazione di competenza.</p> <p>L'obiettivo è misurato da attività preliminari (on/off). Le attività concernono nel Monitoraggio dei processi inerenti al ciclo passivo della spesa attraverso la mappatura delle determinanti (tipologia di fatture, fatture ricorrenti, contratti in essere, tempi di liquidazione, cronologia dei pagamenti rispetto ai documenti fiscali, natura degli impegni, criticità del processo).</p>			
<b>Peso</b>		20			
<b>Fase di realizzazione</b>	<b>I trimestre</b>	<b>II trimestre</b>	<b>III trimestre</b>	<b>IV trimestre</b>	
Invio circolare dal Segretario Generale ai Dirigenti sul Monitoraggio dei processi inerenti al ciclo passivo della spesa					
Trasmissione, da parte dei Dirigenti, al Settore Bilancio della Mappatura dei processi e delle eventuali azioni correttive					
<b>Indicatori di risultato</b>					
<b>Titolo</b>	<b>Formula</b>	<b>Fonte del dato</b>	<b>Peso</b>	<b>Valore iniziale</b>	<b>Target 2024</b>

Monitoraggio dei tempi medi di pagamento	Numero Report sui Tempi medi di ritardo delle fatture pagate nel 2024 per tutti i codici di fatturazione gestiti da ciascun settore	Tutti i Settori	100	n.d.	1 per settore
--	---	-----------------	-----	------	---------------

### Note del Controllo di Gestione sull'obiettivo n. 2:

Per quanto concerne la percentuale di realizzazione dell'Obiettivo 2, attesa la stretta correlazione di detta disciplina con il ciclo della Performance (per l'obbligo legislativo di inserire nel Piano uno specifico obiettivo funzionale al rispetto dei tempi di pagamento delle fatture commerciali) nonché, con l'allegato 2) del "Piano degli Interventi" per il superamento dei ritardi di pagamento, approvato definitivamente dalla Giunta comunale con deliberazione n. 175/2024; la prevista attività preliminare consistente nell'invio della circolare del Segretario generale nel corso del terzo trimestre, è stata sostituita dalla circolare inviata dal Segretario generale a tutti i dirigenti in data 2.12.2024, prot. 113558, riguardante il quadro di sintesi normativa inerente la disciplina del ritardo dei pagamenti. In tale occasione è stato richiesto a tutti i dirigenti l'invio di un report sui ritardi di pagamento in relazione al codice di fatturazione di ciascun Settore, finalizzato ad individuare ed evidenziare le determinati dei ritardi per la verifica delle criticità rispetto al processo di spesa individuato e per l'eventuale adozione di misure correttive.

<b>Obiettivo di controllo di gestione (cronoprogramma)</b>				
<b>Descrizione</b>	L'obiettivo consiste nel monitoraggio dello stato di avanzamento, attraverso il cronoprogramma, degli obiettivi operativi assegnati nel Piano della performance 2024/2026. Gli indicatori sono di natura binaria (on/off).			
<b>Peso</b>	20			
<b>Fase di realizzazione</b>	<b>I trimestre</b>	<b>II trimestre</b>	<b>III trimestre</b>	<b>IV trimestre</b>
Trasmissione del cronoprogramma degli obiettivi operativi di riferimento				
Monitoraggio dello stato di avanzamento				

**Note del Controllo di Gestione sull'obiettivo n. 3:** Per quanto concerne la percentuale di realizzazione dell'obiettivo n. 3 il report di monitoraggio sullo stato di avanzamento degli obiettivi operativi è stato approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 173 del 30.10.2024, sulla scorta dei dati e delle informazioni acquisite nel corso del terzo trimestre da parte di tutti i dirigenti.

<b>Obiettivo di controllo di gestione (mappatura dei rocessi)</b>	
<b>Descrizione</b>	L'obiettivo consiste nell'effettuare, secondo uno schema che verrà stilato e trasmesso dal Segretariato, la mappatura dei processi afferenti al Settore. L'obiettivo consiste nella compilazione, entro settembre 2024, della prima bozza di mappatura;

	nella successiva condivisione con il Segretariato delle risultanze e nella approvazione finale del documento di mappatura dei processi. Gli indicatori sono di natura binaria (on/off).			
<b>Peso</b>	20			
<b>Fase di realizzazione</b>	<b>I trimestre</b>	<b>II trimestre</b>	<b>III trimestre</b>	<b>IV trimestre</b>
Trasmissione format di mappatura da parte del Segretariato				
Mappatura dei processi di riferimento				
Condivisione risultati				
Approvazione				

[Note del Controllo di Gestione sull'obiettivo n. 4:](#) Alla data del 31.10.2023 risultano mappati tutti i processi a rischio corruttivo, così come risultanti dalla sezione “Rischi corruttivi e Trasparenza” del PIAO 2024/2026 approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 55 del 17.04.2024, ed i processi implicanti il trattamento dei dati personali, cos’ come risultanti dalla deliberazione di Giunta n. 128 del 06.08.2024 di approvazione del Registro dei trattamenti ex art. 30 GDPR. Sono in corso di mappatura i restanti processi dell’Ente, distinti in base all’articolazione della macrostruttura, così come richiesti dal Segretario generale con nota n. 115415 del 5.12.2024.



## RIEPILOGO STATO FINALE OBIETTIVI AL 31/10/2024

La tabella che segue riepiloga quanto esposto nei paragrafi precedenti:

Obiettivo	Descrizione	Dirigente responsabile	% Realizzazione al 31.10.2024
1	L'obiettivo consiste nell'incrementare nella misura del 5% il valore derivante dal rapporto tra le somme accertate e quelle stanziare nell'esercizio di riferimento rispetto a quello precedente, sul totale dei titoli di entrata competenza del settore. Si rileva che, laddove il tasso dovesse essere già essere pari o superiore al 95%, l'obiettivo sarà da considerarsi di "mantenimento" dei livelli già raggiunti. Gli indicatori descritti sono quindi alternativi tra loro in base al valore iniziale	Tutti	<b>Rendicontabile a consuntivo</b>
2	Per rendere individuabile il contributo di ciascun Settore al rispetto dei tempi di pagamento, che concorrono ai calcoli ministeriali degli indicatori di pagamento e di ritardo, l'indicatore utilizzato prevede il monitoraggio dei ritardi di pagamento delle fatture pagate nell'arco temporale 01/01/2024-31/12/2024, in relazione a tutti i codici di fatturazione di competenza. L'obiettivo è misurato da attività preliminari (on/off). Le attività concernono nel Monitoraggio dei processi inerenti al ciclo passivo della spesa attraverso la mappatura delle determinanti (tipologia di fatture, fatture ricorrenti, contratti in essere, tempi di liquidazione, cronologia dei pagamenti rispetto ai documenti fiscali, natura degli	Tutti	<b>50%</b>

	impegni, criticità del processo).		
<b>3</b>	L'obiettivo consiste nel monitoraggio dello stato di avanzamento, attraverso il cronoprogramma, degli obiettivi operativi assegnati nel Piano della performance 2024/2026. Gli indicatori sono di natura binaria (on/off).	Tutti	<b>100%</b>
<b>4</b>	L'obiettivo consiste nell'effettuare, secondo uno schema che verrà stilato e trasmesso dal Segretariato, la mappatura dei processi afferenti al Settore. L'obiettivo consiste nella compilazione, entro settembre 2024, della prima bozza di mappatura nella successiva condivisione con il Segretariato delle risultanze e nella approvazione finale del documento di mappatura dei processi. Gli indicatori sono di natura binaria (on/off).	Tutti	<b>80%</b>