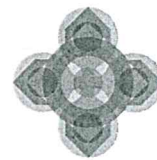




Comune di Bologna



Il Comune
è Bologna

RELAZIONE DEL NUCLEO DI VALUTAZIONE DEL COMUNE DI BOLOGNA SUL
FUNZIONAMENTO COMPLESSIVO DEL SISTEMA DI VALUTAZIONE, TRASPARENZA E
INTEGRITA' DEI CONTROLLI INTERNI

(art. 14, comma 4, lett. a) del D. LGS. N. 150/2009

Il Comune di Bologna ha istituito il sistema dei controlli interni con il regolamento del sistema dei controlli interni, adottato con deliberazione del Consiglio comunale OdG n. 17/2013, modificata con Odg.n. 192/2016.

Il sistema dei controlli interni opera in modo integrato e coordinato, in sinergia con gli strumenti di pianificazione e programmazione, a garanzia dell'economicità, efficacia, legalità e buon andamento della gestione complessiva dell'ente.

Fa parte dei controlli interni anche il sistema integrato di pianificazione e controllo per la gestione del ciclo della performance.

Il sistema dei controlli interni è integrato anche nel Piano triennale per la prevenzione della corruzione e della trasparenza.

Il sistema dei controlli interni è così articolato:

Controllo di regolarità amministrativa e contabile

- garantisce la legittimità, la conformità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa.

Controllo di regolarità amministrativa

- è assicurato da ogni Dirigente competente per materia ed è esercitato attraverso l'espressione del parere di regolarità che, avendo per oggetto la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa, ne attesta la sussistenza.

Controllo successivo sulle determinazioni dirigenziali

- è inteso a rilevare la correttezza e regolarità delle procedure e delle attività amministrative svolte, in relazione alla conformità ai principi dell'ordinamento, alla legislazione vigente in materia, allo statuto e ai regolamenti, nonché in relazione alla modalità di redazione dell'atto, secondo standard definiti con atto del Segretario Generale. Le risultanze del controllo sono trasmesse periodicamente, a cura del Segretario Generale, al Sindaco e alla Giunta, al Consiglio comunale, al Direttore Generale, ai Dirigenti, ai revisori dei conti e al Nucleo di valutazione.

Controllo di regolarità contabile

- è effettuato dal dirigente del servizio finanziario ed è esercitato attraverso l'espressione del parere di regolarità contabile e del visto attestante la copertura finanziaria.

Controllo di gestione

- è assicurato anche attraverso forme di contabilità analitica ed ha come obiettivo principale quello



Comune di Bologna

di contribuire ad individuare le risorse da impiegare nelle varie attività dell'ente ed a verificare l'efficacia e l'efficienza e l'economicità nelle relative gestioni, anche attraverso indicatori comparabili con analoghi indici utilizzati da strutture private per le medesime attività. Contribuisce, inoltre, ad individuare parametri e/o indicatori necessari alla traduzione e successiva valutazione degli obiettivi individuati alla scala temporale annuale e pluriennale.

Controllo strategico

- è inteso a verificare lo stato di attuazione dei programmi, attraverso metodologie finalizzate alla rilevazione dei risultati conseguiti rispetto agli obiettivi predefiniti, degli aspetti economico-finanziari connessi ai risultati ottenuti, dei tempi di realizzazione rispetto alle previsioni, delle procedure operative attuate confrontate con i progetti elaborati, della qualità dei servizi erogati e del grado di soddisfazione della domanda espressa, degli aspetti socio-economici.

Controllo sugli equilibri economico-finanziari

- è svolto sotto la direzione e il coordinamento del dirigente del servizio finanziario e sotto la vigilanza del collegio dei revisori dei conti, nel rispetto del regolamento di contabilità e delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali

Controlli sulle società partecipate non quotate.

- per l'effettuazione del controllo sulle società partecipate non quotate, il Comune definisce preventivamente, nel DUP, gli obiettivi gestionali a cui devono tendere le società e standard qualitativi e quantitativi dei servizi erogati. I risultati complessivi della gestione del Comune e delle società partecipate non quotate, ricomprese nel perimetro di consolidamento definito dalla Giunta Comunale con apposito atto ricognitorio, sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica.

Controllo della qualità dei servizi

- costituiscono strumenti di controllo della qualità, quale processo diffuso all'interno dell'ente: a) le carte dei servizi; b) le indagini di soddisfazione dell'utente; c) la realizzazione di progetti di partecipazione allo scopo di costruire e sperimentare forme di gestione sempre più adeguate alle esigenze della comunità; d) i gruppi di miglioramento, settoriali, trasversali o anche inter-istituzionali; e) la creazione di un sistema di misurazione periodica dell'andamento delle attività rilevanti, attraverso l'individuazione di indicatori e standard di processo; f) il costante monitoraggio dei sistemi di comunicazione/segnalazione a disposizione della comunità nei confronti dell'Amministrazione; g) il confronto con altre realtà per creare occasioni di reciproco apprendimento e miglioramento.

Partecipano all'organizzazione del sistema dei controlli interni il Segretario Generale, il Direttore Generale, i Capi Area e Dipartimento, i Direttori di Settore e Quartiere, nonché le unità organizzative specificamente preposte al controllo, compresa la Cabina di Regia sul sistema dei controlli interni, istituita nell'ambito del sistema dei comitati dal regolamento sull'ordinamento generale degli uffici e servizi.



Comune di Bologna

La Cabina di regia, composta dal Direttore Generale, dal Segretario Generale e dai Direttori di struttura apicale preposti al sistema di programmazione e controllo, al bilancio e all'organizzazione e personale, presidia il sistema complessivo dei controlli e assicura che lo stesso operi in modo integrato e coordinato a garanzia dell'economicità, efficacia, efficienza e buon andamento della gestione complessiva dell'ente.

Gli strumenti e le risultanze dei controlli interni sono pubblicate nella sezione Amministrazione trasparente, nelle seguenti sotto sezioni:

Disposizioni generali

<http://www.comune.bologna.it/trasparenza/contenuti/161:19899/>

Performance

<http://www.comune.bologna.it/trasparenza/contenuti/161:19930/>

Controlli e rilievi sull'Amministrazione

<http://www.comune.bologna.it/trasparenza/contenuti/161:19990/>

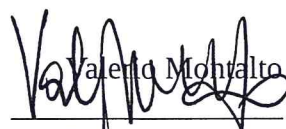
Enti controllati

<http://www.comune.bologna.it/trasparenza/contenuti/161:19941/>

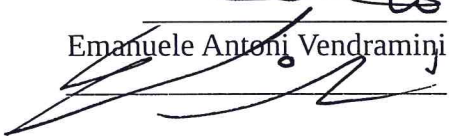
Servizi erogati

<http://www.comune.bologna.it/trasparenza/contenuti/161:19981/>

Bologna, li 15 aprile 2019


Valerio Montalto


Elisabetta Cattini


Emanuele Antoni Vendramini