

| MATRICE DELLE INTERAZIONI                                 |  |   |   |   |   |
|---|--|---|---|---|---|
|   | (ambiti di osservazione) prende in considerazione  | (output) produce o definisce  | finalità da perseguire  | organi e azioni   | presupposti   |
| <b>controllo di regolarità amministrativa e contabile</b> | le determinazioni di impegno di spesa, gli atti di accertamento di entrata, gli atti di liquidazione della spesa, i contratti e gli altri atti amministrativi, scelti secondo una selezione casuale effettuata con motivate tecniche dicampionamento | la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa   | assicurare la legittimità, la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa  | <u>fase preventiva</u> : (ogni responsabile) parere di regolarità tecnica (responsabile finanziario) parere di regolarità contabile e visto attestante la copertura finanziaria. <u>Fase successiva</u> : (Segretario) verifica degli atti amministrativi con tecniche di campionamento   | definizione di un sistema a campione per il controllo successivo  |
| <b>controllo di gestione</b>                              | obiettivi, azioni, risorse e risultati   | l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa  | ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati   | organo individuato dall'Ente  | sistema informativo sul ciclo di gestione della performance   |
| <b>controllo strategico</b>                               | le scelte compiute nell'attuazione dei piani, dei programmi e degli indirizzi  | rapporti periodici, da sottoporre all'organo esecutivo e al consiglio per la successiva predisposizione di deliberazioni consiliari di ricognizione dei programmi, secondo modalità definite nel regolamento di contabilità dell'Ente | verificare lo stato di attuazione dei programmi secondo le linee approvate dal Consiglio  | organo individuato dall'Ente, rilevazione dei risultati conseguiti rispetto agli obiettivi predefiniti, degli aspetti economico-finanziari connessi ai risultati ottenuti, dei tempi di realizzazione rispetto alle previsini, delle procedure operative attuate confrontate con i progetti elaborati, della qualità dei serviiz erogati d del grado di soddisfazione della domanda espressam degli aspetti socio-economici | sistema informativo sulla performance organizzativa e il ciclo di gestione  |
| <b>controllo deli equilibri finanziari</b>                | la gestione di competenza, la gestione dei residui e la gestione di cassa  | report periodici e relazioni ad uso interno ed esterno  | garantire il rispetto degli equilibri finanziari e il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio dell'Ente in relazione all'andamento economico-finanziario degli organismi gestionali esterni                       | direzione e il coordinamento del responsabile del servizio finanziario e mediante la vigilanza dell'organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo degli organi di governo, del direttore generale, ove previsto, del sergetario e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità   | tracciabilità dei flussi finanziari   |
| <b>controllo sugli organismi gestionali esterni</b>       | l'efficiacia, l'efficienza e l'economicità degli organismi gestionali esterni dell'Ente  | bilancio consolidato  | monitoraggio periodico sull'andamento delle società partecipate, analisi degli scostamenti, rispetto agli obiettivi assegnati e individuazione delle opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economici-finanziari rilevanti per il bilancio dell'Ente | rilevazione dei rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la scoietà, la situazione contabile, gestionale e organizzativa delle società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica  | definizione degli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società partecipata, secondo standard qualitativi e quantitativi, e attivazione di un idoneo sistema informativo |
| <b>controllo di qualità</b>                               | standard dei servizi erogati   | reporto sul conseguimento degli standard attesi   | garantire il controllo di qualità dei servizi erogati   | l'impiego di metodologie dirette a misurare la soddisfazione degli utenti esterni e interni dell'Ente   | definizione preventiva di standard di qualità   |