

COMUNE DI SANTA SOFIA

Provincia di Forlì-Cesena

Segretario generale - dott. Marcello Pupillo

20.05.2024 - prot. n. 5842

RELAZIONE SUL PEG / CICLO della PERFORMANCE dell'ANNO 2023

La Relazione sulla performance - predisposta ai sensi e per gli effetti dell'articolo 10, comma 1/b del d.lgs n. 150/2009 - è lo strumento mediante il quale l'Amministrazione illustra il **contesto organizzativo generale ed i risultati raggiunti nell'anno precedente**, rispetto alla programmazione degli obiettivi strategici e gestionali assegnati ai responsabili gestionali, al fine di pervenire anche alla valutazione dei risultati dei Responsabili di Settore (attuali EQ) e dei dipendenti, a conclusione del c.d. "ciclo di gestione della performance".

Nel presente documento, perseguendo l'ottica del miglioramento costante e continuo dei servizi offerti dall'Amministrazione, si rendono noti i risultati raggiunti rispetto agli obiettivi programmati **nel PIAO/PEG 2023**.

In questo modo il Comune mette in pratica i principi generali espressi dall'articolo 3 comma 1 del D.lgs. 150/2009, vale a dire i principi di: valorizzazione del merito, miglioramento continuo e costante della qualità dei servizi offerti dall'Amministrazione, trasparenza dei risultati e delle risorse impiegate.

Si rimanda - per ulteriori dati qualitativi, quantitativi e finanziari sull'Amministrazione Comunale - agli **altri documenti di programmazione e rendicontazione dell'Ente** pubblicati sul sito web, quali:

- ***il DUP (Documento Unico di Programmazione) ed il Bilancio di previsione 2024-26*** - approvati, rispettivamente, con delibere di C.C. n. 60 e 62 del 22.12.2023;
- ***il Conto consuntivo 2023*** - approvato con delibera di C.C. n. 15 del 22/04/2024.
- **il PIAO 2024** - approvato con delibera di G.C. n. 34 del 22.04.2024

1) LA STRUTTURA ORGANIZZATIVA DEL COMUNE

La struttura organizzativa dell'ente consta di **4 Settori, come segue:**

n.	denominazione settore	UFFICI / U.O.
1	SETTORE AFFARI GENERALI, SERVIZI DEMOGRAFICI E TRATTAMENTO GIURIDICO DEL PERSONALE	<ul style="list-style-type: none"> ● Segreteria Generale ● Servizi Demografici ● Servizio Personale-giuridico
2	SETTORE FINANZIARIO	<ul style="list-style-type: none"> ● Servizio Ragioneria ● Servizio Tributi ● Servizio Personale-economico ● Economato
3	SETTORE LAVORI PUBBLICI E TERRITORIO	<ul style="list-style-type: none"> ● Lavori Pubblici ● Patrimonio e Cimiteri ● Urbanistica ed edilizia privata
4	SETTORE FARMACIA COMUNALE	<ul style="list-style-type: none"> ● GESTIONE FARMACIA COMUNALE

Alcune funzioni e servizi comunali sono gestiti in ambito associato da parte di Uffici/U.O dell'*UNIONE della Romagna forlivese (UCRF)* e/o della PROVINCIA DI FC, a seguito dell'approvazione e sottoscrizione di apposite Convenzioni tra gli Enti (si rimanda alla Sezione 3.1 del PIAO 2024).

Il "Regolamento sull'organizzazione dei servizi e degli uffici" deve essere aggiornato ed armonizzato in un nuovo "impianto" generale, che disciplini l'organizzazione dei servizi e degli uffici, entro i limiti consentiti dalle leggi e dai CCNL. Occorre, inoltre, rivedere e riunire in uno o più regolamenti - da tenere collegati e coordinati con i contratti nazionali e decentrati, ove gli stessi abbiano competenza - le varie regole/discipline riguardanti la gestione del personale ed i sistemi di valutazione delle performance, attualmente disseminati in varie delibere/regolamenti/CID.

Al vertice di ciascuno dei 4 Settori è posto un RESPONSABILE DI ELEVATA QUALIFICAZIONE (Funzionario ex cat. D), nominato dal Sindaco (gli attuali incarichi di EQ sono stati conferiti con Decreto Sindacale n. 37 del 29/12/2023 con scadenza alla fine del mandato del Sindaco).

Il Segretario Generale svolge la funzione di sovrintendenza e di coordinamento generale, secondo gli indirizzi e le direttive degli organi politici; egli svolge, in ogni caso, compiti di collaborazione e funzioni di assistenza giuridico amministrativa nei confronti degli organi politici e gestionali.

La dotazione organica del personale e l'Organigramma - con riferimento al 31.12.2023 - sono stati richiamati nel PIAO 2024 approvato con delibera di GC. n 34 del 22.04.2024. **Si rimanda, alle tabelle 3.1-A e 3.1-B del PIAO 2024).**

2) Dati del Ciclo della Performance del Comune di Santa Sofia per l'anno 2023:

2/A) ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI E PROGETTI (OBIETTIVI gestionali 2023)

Si elencano i **documenti facenti parte del "Ciclo della performance" del Comune di Bertinoro per l'anno 2023:**

- **Linee di mandato 2019-24** - presentate dopo le elezioni del maggio 2019 e dell'insediamento del nuovo Sindaco - approvate con delibera di CC n. 25 del 17.06.2019;
- **DUP 2023-25** - Nota di aggiornamento del documento unico di programmazione - approvata con deliberazione C.C. n. 11 del 28.02.2023.
- **Bilancio di previsione 2023-2025**, approvato con delibera di C.C n. 12 del 28.02.2023;
- **PEG/Piano della performance 2023**, approvato come sezione 2.2 del PIAO 2023 con delibera di G.C. n. 37 del 01.06.2023, contenente l'approvazione e l'assegnazione ai Responsabili di Settore/EQ di n. 4 SCHEDE DI OBIETTIVI SETTORIALI e n. 1 SCHEDE DI OBIETTIVI INTER-SETTORIALI;
- **Rendiconto consuntivo del bilancio 2023**, approvato con delibera di *C.C. n. 15 del 22/04/2024*;
- **REPORT sugli obiettivi del PEG 2023**, presentati dai Responsabili di Settore/EQ e valutati dal NDV nella seduta del 22.04.2024 (**Report presentati dai responsabili di settore e Verbale OIV n. 1 cui si rimanda**).

La "Performance" è intesa quale capacità di realizzare i programmi ed i progetti dell'Amministrazione comunale declinati dalle linee di mandato e dal DUP, specificati negli obiettivi di performance/PEG dell'anno di riferimento.

Per l'anno 2023, ciascun Responsabile di Settore/EQ. - dopo aver concordato con gli Amministratori - ha presentato le SCHEDE DI OBIETTIVI PEG, contenenti gli obiettivi individuati

come strategici per il Settore e/o quelli inter-settoriali assegnati ai Responsabili di Settore/POSIZIONI EQ.

La performance di gruppo ed individuale dei Responsabili di Settore è stata dimostrata attraverso la presentazione di appositi REPORT compilati con le stesse SCHEDE del PEG-obiettivi, contenenti:

- descrizione sintetica del **grado di realizzazione delle diverse FASI dei singoli obiettivi** + i TEMPI di realizzazione.
- descrizione sintetica del **grado di realizzazione degli INDICATORI di risultato** (ad esito finale, rispetto a quelli indicati nel Peg iniziale).
- i dipendenti del settore coinvolti (per ciascun obiettivo).
- *Il peso percentuale dell'obiettivo (totale obiettivi del settore = 100%);*

2/B) STATO DI SALUTE DELL'ENTE - ASPETTI ECONOMICO-FINANZIARI riferiti all'anno 2023

La performance in questo ambito è delineata dallo stato di salute dell'ente relativamente agli aspetti economico-finanziari. Si verifica la capacità dell'ente di svolgere le sue attività garantendo un utilizzo equilibrato delle risorse finanziarie. Questo ambito della performance tiene monitorato i livelli di efficienza nell'impiego delle risorse.

Gli indicatori presi in considerazione sono i seguenti:

1) PAREGGIO DI BILANCIO (VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA): Il Comune di SANTA SOFIA ha sempre rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio. Con Legge di bilancio 2019 (L. 145/2019 - art. 1, co. 819, 820 e 824), nel dare attuazione alle sentenze Corte.Cost n. 247/2017 e 101/2018 è stato previsto il superamento del c.d. "pareggio di bilancio" ed istituito il vigente impianto per il quale gli enti territoriali concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica e si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, desunta, in ciascun anno, dal prospetto della "verifica degli equilibri" allegato al rendiconto della gestione, con l'individuazione di 3 saldi che consentono di determinare gradualmente l'equilibrio di bilancio a consuntivo, ovvero:

W1 RISULTATO DI COMPETENZA; W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO; W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO.

Fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al co. 821 dell'art. 1 della Legge n. 145/2018, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio.

Per il Comune di SANTA SOFIA il risultato, relativamente all'anno 2023, risulta essere stato raggiunto come da **prospetto degli equilibri allegato al Rendiconto della gestione, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 del 22/04/2024**, con parere favorevole del Revisore dei conti, il quale evidenzia un Risultato di Competenza (W1) di € 99.655,38, un Equilibrio di Bilancio (W2) di € 18.067,03 ed un Equilibrio Complessivo (W3) di € 307.144,14.

2) IL CONTENIMENTO DELLE SPESE PERSONALE: Prendendo a riferimento il valore medio della spesa del personale del triennio 2011-2013 - relativamente all'anno 2023, come si evince dalla **sezione 3.3 del PIAO 2024** (piano triennale del fabbisogno di personale 2024-2026) - **la spesa del personale è stata contenuta nei limiti del valore medio del triennio 2011-2013.** E' stato rispettato anche il limite di spesa per le forme di lavoro flessibile nel rispetto del limite della spesa sostenuta nel 2009 per le medesime finalità.

3) RAPPORTO TRA DIPENDENTI E POPOLAZIONE: il rapporto tra dipendenti e popolazione è al 31.12.2023 di 0,50 % (n. 20 dipendenti di ruolo a T.I. e T.D. / 4.011 abitanti al 31.12.2023).

4) RISPETTO DEI TERMINI PREVISTI DAL TUEL PER L'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE: Il Bilancio di Previsione 2023/2025 è stato approvato con Delibera di C.C. n. 12 del 28.02.2023, con parere favorevole del Revisore unico dei conti, entro il termine fissato con legge (prorogato al 15.09.2023).

5) RISPETTO TEMPI DI PAGAMENTO: l'indicatore sul tempo medio di pagamento trimestrale e annuale è stato pubblicato nell'apposita sezione di Amministrazione Trasparente. Nell'anno 2023 l'indice è stato positivo, come segue:

I° TRIMESTRE: - 4,93;

II° TRIMESTRE: - 11,14;

III° TRIMESTRE: -12,70,

IV° TRIMESTRE - 2,34;

indicatore nell'intero anno 2023: - 7,24.

Lo stock del debito al 31/12/2023, pari a € 18.342,73, risulta inferiore alla franchigia del 5%

delle fatture ricevute nel 2023, pari a € 2.491.675,21, e pertanto l'ente non è stato tenuto all'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali (FGDC) di cui ai commi 858-872 della legge n. 145/2018 i quali hanno introdotto misure per garantire il tempestivo pagamento dei debiti commerciali e la riduzione del debito pregresso e per assicurare la corretta alimentazione della piattaforma dei crediti commerciali (PCC).

6) PARAMETRI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE: Con riferimento all'ultimo consuntivo approvato (esercizio 2023) l'ente ha registrato n. 7 parametri indicatori di situazione di deficitarietà negativi e n. 1 parametro positivo, pertanto non viene considerato ente strutturalmente deficitario. L'obiettivo di salute economico finanziaria dell'ente si considera raggiunto qualora gli obiettivi siano raggiunti in misura non inferiore al 62.5% (cinque su otto).

7) LA GESTIONE DELLA CASSA: il saldo finale al 31 dicembre 2023 è positivo di € € 2.524.481,34. L'ente non ha dovuto usufruire dell'anticipazione di tesoreria e dell'utilizzo delle entrate vincolate di cassa. L'organo di revisione contabile ha certificato la correttezza della gestione con i seguenti verbali:

1 trimestre 2023 verbale n. 273 del 20/04/2023;

2 trimestre 2023 verbale n. 277 del 24/07/2023;

3 trimestre 2023 verbale n. 283 del 27/10/2023;

4 trimestre 2023 verbale n. 295 del 22/02/2024;

8) L'INDEBITAMENTO DELL'ENTE: lo stock di debito al 31 dicembre 2023 è pari a € 2.619.714,51, con un valore pro-capite per abitante di € 653,13, in diminuzione rispetto l'anno precedente dove lo stock di assestava ad € 2.691.241,67 e la media pro-capite a € 663,36.

9) ACCANTONAMENTI A TITOLO DI FCDE: l'ente ha provveduto, in sede di bilancio di previsione 2023-2025 e in sede di rendiconto 2023, rispettivamente, a stanziare e vincolare il risultato di amministrazione al fine di ottemperare alle disposizioni di cui al principio contabile 4/2 al D.Lgs. 118/2011 in merito ai crediti di dubbia e difficile esazione (FCDE). In particolare rispetto a tali crediti, cresciuti notevolmente negli anni 2020-2021 ma ridotti notevolmente nel 2023 in seguito al riaccertamento ordinario, sia per la ripresa della riscossione coattiva dopo la sospensione per l'emergenza sanitaria da Covid 19, che per l'eliminazione di residui attivi riferiti al recupero evasione tributaria per € 236.325,19; si è proceduto, pertanto, al fine di salvaguardare gli equilibri economico-finanziari nelle more dell'avvio delle procedure di riscossione coattiva, a vincolare nella parte accantonata del risultato di amministrazione a titolo di fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) l'importo definitivo di € 995.977,39, con una

riduzione rispetto al rendiconto dell'esercizio precedente di € 315.523,69.

Si da atto che la redazione della presente Relazione è stata curata e coordinata dallo scrivente Segretario Comunale, avvalendosi della responsabile del settore finanziario dott.ssa Sara Fantini (per la parte 2/B sugli ASPETTI ECONOMICO-FINANZIARI")

Il Segretario Generale di Santa Sofia
dott. Marcello Pupillo