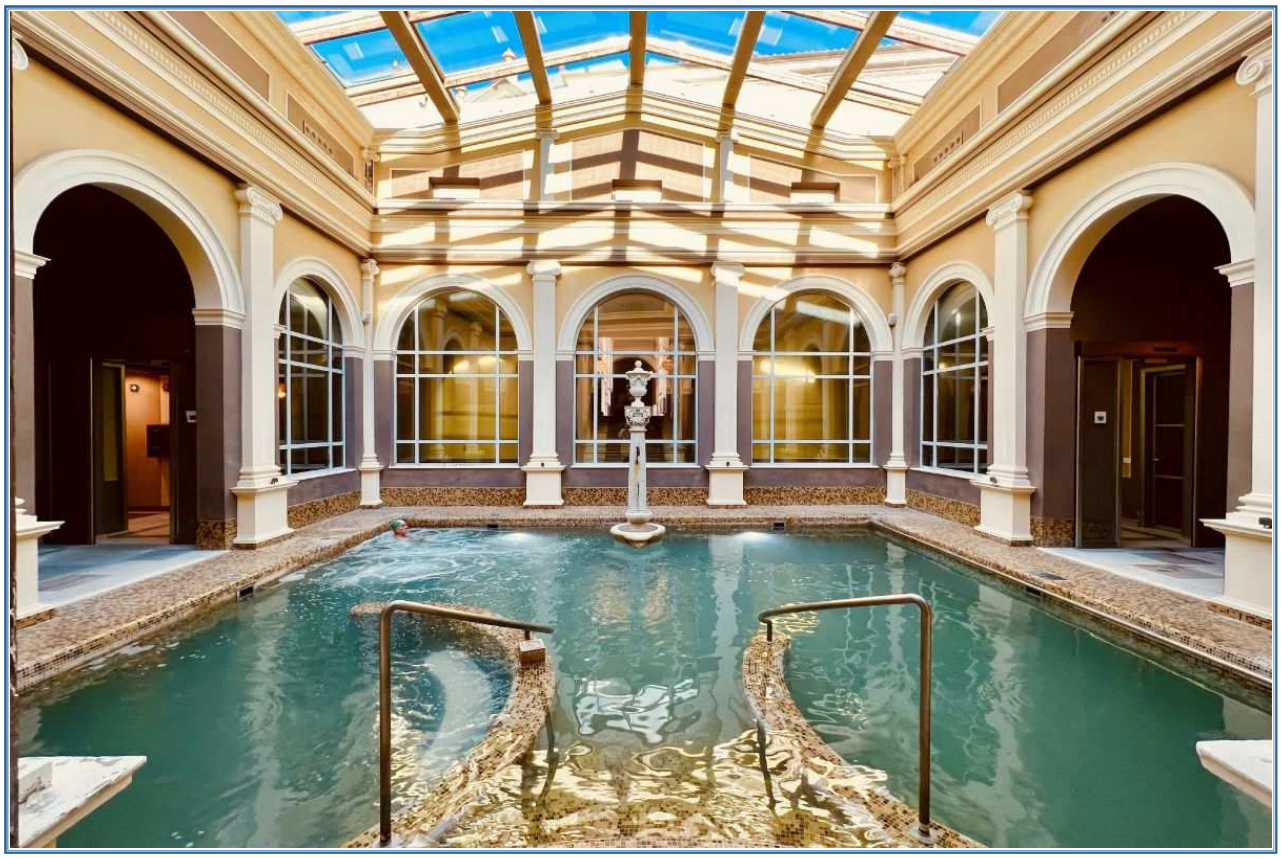
COMUNE DI SAN GIULIANO TERME
Provincia di Pisa
Medaglia d'argento al Merito Civile

REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2022



PARTE PRIMA

QUADRO GENERALE E STRUTTURA DELL'ENTE

1. PRESENTAZIONE DELLA RELAZIONE e QUADRO NORMATIVO

Il presente documento è predisposto e comunicato ai sensi ai sensi degli articoli 196, 197, 198 e 198 bis del D.Lgs. 267/2000 per l'adempimento degli obblighi relativi alla funzione del Controllo di Gestione, ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati ed i risultati raggiunti, in termini di efficacia, efficienza, economicità e qualità dei servizi.

Il Controllo di Gestione ha assunto nel corso di questi anni e nel processo di introduzione, sviluppo e consolidamento degli strumenti di pianificazione, programmazione della gestione nel Comune di San Giuliano Terme, un ruolo determinante e imprescindibile.

Al termine dell'esercizio 2021, nel rispetto di quanto richiamato dal D.Lgs. 267/2000, ed in particolare negli articoli 198 e 198-bis, è stato predisposto il presente referto sia per gli Amministratori che per i Dirigenti della struttura organizzativa dell'ente ed il Collegio dei Revisori dei Conti e del Nucleo di Valutazione, ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati e per la valutazione dell'andamento delle attività di cui sono responsabili e sia per la Corte dei Conti come organo di controllo esterno secondo quanto richiesto dall'art 198 bis del D.Lgs 267/2000.

A tal fine si ricorda che l'attività di "controllo di gestione" è stata esaminata come funzione trasversale dell'Ente, finalizzata a supportare una gestione efficace, efficiente ed economica, coniugata alla qualità delle prestazioni offerte.

Il contenuto del presente documento è articolato in **cinque parti**:
- la **prima parte**, di carattere ricognitivo, si propone di inquadrare l'attività del controllo nell'ente con una breve presentazione dei principali organi attivati, del personale assegnato e delle attività e funzioni loro affidate;
- una **seconda** parte, relativa al monitoraggio della gestione;
- una **terza** parte, diretta a fornire informazioni relative alla gestione finanziaria dell'ente;
- una **quarta** dedicata alle risultanze di controllo specifiche previste ex lege, per il rispetto del patto di stabilità ed altri adempimenti svolti in corso d'anno ed altre risultanze di controllo;
- una **quinta**, diretta ad evidenziare le valutazioni conclusive.

Di seguito si riportano i richiami al quadro normativo di riferimento:

- D.P.R. 10 gennaio 1957 n. 3 "Testo unico delle disposizioni concernente lo statuto degli impiegati civili dello Stato";

- Legge 7 agosto 1990 n. 241 "Nuove norme in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai documenti amministrativi";

- Decreto legislativo 18 agosto 2000, n.267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali";

- Decreto legislativo 30 marzo 2001, n.165 "Norme generali sull'ordinamento alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche";

- Decreto legislativo 30 giugno 2003 n. 196 "Codice in materia di protezione dei dati personali";

- Decreto legislativo 7 marzo 2005 n. 82 "Codice dell'amministrazione digitale";

- Decreto legislativo 11 aprile 2006, n.198 "Codice delle pari opportunità tra uomo e donna, a norma dell'articolo 6 della legge 28 novembre 2005, n.246";

- Decreto legislativo 21 novembre 2007 n. 231 "Attuazione della direttiva 2005/60/CE concernente la prevenzione dell'utilizzo del sistema finanziario a scopo di riciclaggio dei proventi di attività criminose e di finanziamento del terrorismo nonche' della direttiva 2006/70/CE che ne reca misure di esecuzione";

- Decreto legislativo 27 ottobre 2009, n.150 "Attuazione della legge 4 marzo 2009, n.15, in materia di ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e di efficienza delle Pubbliche Amministrazioni";

- Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42. (11G0160)";

- Legge 6 novembre 2012, n.190 "Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione";

- Decreto legislativo 14 marzo 2013 n. 33 "Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità', trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni";

- Decreto legislativo 8 aprile 2013 n. 39 "Disposizioni in materia di inconferibilità e incompatibilità di incarichi presso le pubbliche amministrazioni e presso gli enti privati in controllo pubblico, a norma dell'articolo 1, commi 49 e 50, della legge 6 novembre 2012, n. 190";

- D.P.R. 16 aprile 2013 n. 62 “Regolamento recante codice di comportamento dei dipendenti pubblici, a norma dell'articolo 54 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165”;

- Legge 7 agosto 2015 n. 124 “Deleghe al Governo in materia di riorganizzazione delle amministrazioni pubbliche”;

- Regolamento UE/2016/679 “General data protection regulation”;

- Decreto legislativo 18 aprile 2016 n. 50 “Codice dei contratti pubblici”;

- Decreto legislativo 19 agosto 2016 n. 175 “Testo unico in materia di società' a partecipazione pubblica”;

- Regolamento UE/2021/241 del Parlamento Europeo e del Consiglio di “Istituzione del dispositivo per la ripresa e resilienza”;

- Decreto legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113 “Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, recante misure urgenti per il rafforzamento della capacità amministrativa delle pubbliche amministrazioni funzionale all'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e per l'efficienza della giustizia

- D.P.R. 24 giugno 2022 n. 81 “Regolamento recante individuazione degli adempimenti relativi ai Piani assorbiti dal Piano integrato di attività e organizzazione”

- CCNL comparto Enti locali 2018-2021, approvato il 16 novembre 2022;

- Decreto legislativo 23 dicembre 2022 “Riordino della disciplina dei servizi pubblici locali di rilevanza economica”.

2. IL CONTROLLO di GESTIONE e gli STRUMENTI di CONTROLLO ADOTTATI

Al Servizio Controllo di Gestione sono stati affidate attività di supporto e di impulso al fine di ottenere:

- ✓ la realizzazione degli obiettivi programmati in termini di miglioramento e di innovazione;
- ✓ la corretta ed economica gestione delle risorse;
- ✓ la trasparenza dell'azione amministrativa;
- ✓ il supporto alla struttura dirigenziale ed agli organi di direzione politica:
  - nella fase di programmazione degli obiettivi;
  - nell'attività di realizzazione degli obiettivi e di gestione delle risorse;
  - nella verifica dello stato di attuazione dei programmi.

Pianificazione, Rendicontazione e Controllo Strategico

- ✓ rafforzamento del ruolo programmatico della Relazione Previsionale e Programmatica, ora individuato nel Documento Unico di Programmazione (DUP), quale reale strumento di programmazione di medio-lungo periodo della gestione, incrementandone sia i contenuti sia il livello di partecipazione degli amministratori e di tutti i dirigenti alla sua elaborazione;
- ✓ valutazione, sulla base degli obiettivi assegnati e dei risultati raggiunti, dell'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, programmi e altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza fra risultati conseguiti e obiettivi predefiniti.

Programmazione e Budgeting

- ✓ consolidamento del Piano Esecutivo di Gestione come strumento di programmazione e di budgeting, propedeutico alla valutazione delle performance di ente e di Settore;
- ✓ definizione e articolazione degli obiettivi di performance in fasi temporali ed esplicitazione degli indicatori per gli obiettivi;
- ✓ predisposizione del Piano Esecutivo di Gestione conformemente alle previsioni finanziarie del Bilancio annuale;
- ✓ per l'anno 2022 definizione del Piano Esecutivo di Gestione, munito del Piano degli Obiettivi di cui all'articolo 197, comma 2, lettera a) del D. Lgs 267/2000, ed il Piano della Performance, integrati in un unico documento, come previsto dal comma 3-bis dell'art 169 del Decreto Legislativo n. 267/2000 e s.m.i., ora entrambi confluiti nella Sezione II del PIAO (Piano integrato di attività e organizzazione), introdotto dal d.l. 80/2021, convertito in legge 113/2021;
- ✓ determinazione con il Piano Esecutivo di Gestione, ora Sezione II del PIAO, degli obiettivi di gestione per l'attuazione dei programmi stabiliti con il Documento Unico di Programmazione approvato dal Consiglio Comunale nella stessa seduta dell'approvazione del Bilancio di Previsione e comunque con le linee programmatiche (strategie) dell'amministrazione comunale nonché con gli altri atti di programmazione generale di cui l'Ente si è dotato;
- ✓ sviluppo di un sistema informatico semplice per la sua gestione, rapido e trasparente sia in fase di elaborazione che di gestione degli obiettivi di performance in modo da rendere visibili gli atti sia ai Dirigenti che ai dipendenti dell'Ente, per una maggior trasparenza ed integrazione tra gli obiettivi dei diversi settori;

Controllo di Gestione

- ✓ progettare il sistema di controllo gestionale ed adeguarlo in relazione al divenire delle esigenze dell'ente ed alle indicazioni degli organi di vertice;
- ✓ asseverare la conformità tecnica degli obiettivi del Piano Esecutivo di Gestione ai principi individuati nella programmazione, prima dell'approvazione del Piano;
- ✓ gestire il processo di controllo, assistendo i Dirigenti nelle sue varie fasi e collaborando con essi nello sviluppo delle tecniche di controllo, al fine di uniformare i criteri e le metodologie da impiegare;
- ✓ fornire alla Giunta ed ai Dirigenti assistenza e pareri sull'utilizzo e sulle modalità di interpretazione delle informazioni prodotte dal sistema di controllo;
- ✓ predisporre e presentare entro i termini e secondo le modalità previste dal regolamento, i referti inerenti l'attività di controllo;
- ✓ collaborare con il Nucleo di Valutazione fornendo i dati e le informazioni che tale organismo richiede;
- ✓ collaborare con il Collegio dei Revisori fornendo i dati e le informazioni che tale organismo richiede.

In questo senso sono state costantemente effettuate in questi anni:

- la reportistica infra-annuale e finale sia per quanto riguarda gli obiettivi di PEG e le rispettive fasi intermedie di attuazione, se ritenute opportune in funzione della data di approvazione degli obiettivi del PEG;
- il livello di utilizzo e di acquisizione delle risorse previste dal bilancio di previsione annuale;
- il consolidamento di un sistema di indicatori per il monitoraggio delle attività e di alcuni servizi erogati;

Gli obiettivi sono stati oggetto, nel corso dell'anno, di un'analisi finalizzata ad ottenere la massima efficacia, efficienza ed economicità della gestione, attraverso il monitoraggio periodico dei dati.

Le fonti informative utilizzate per l'esercizio del Controllo di Gestione sono costituite dai dati e dalle informazioni fornite dai servizi, dal PEG, dalle banche dati dell'Amministrazione comunale, con particolare riferimento a quelle finanziarie.

Valutazione e Sistemi Premianti

- ✓ applicazione di una metodologia di valutazione delle prestazioni dei Dirigenti, delle Posizioni Organizzative e dei Dipendenti, che elimini automatismi (presenze) e accentuazione dell'incidenza dei risultati sulla retribuzione accessoria;
- ✓ differenziazione marcata della retribuzione di risultato nel sistema premiante dei Dirigenti e delle Posizioni Organizzative.

Il Controllo di Regolarità amministrativa e contabile

Ogni Dirigente/Responsabile apicale esercita una verifica di conformità alle disposizioni normative vigenti, sia sulle proposte di deliberazione da sottoporre alla Giunta Comunale o al Consiglio Comunale, sia sulle determinazioni adottate.

Il controllo di regolarità amministrativa sugli atti della Giunta, del Consiglio e sulle determinazioni dirigenziali viene esercitato attraverso un parere di regolarità tecnica.

Il Servizio Finanziario esercita il controllo di regolarità contabile.

Il controllo di regolarità contabile viene svolto sulle determinazioni adottate dai Dirigenti/Responsabili dei servizi e su tutte le proposte di atti deliberativi per la Giunta ed il Consiglio che comportano impegni di spesa, o che comportino riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico finanziaria o sul patrimonio dell'ente, e consiste nell'apposizione del parere di regolarità contabile sulle proposte di deliberazione e del visto di regolarità contabile, attestante la copertura finanziaria, sulle determinazioni dei soggetti abilitati (nel rispetto dell'art. 153 del D.Lgs 267/2000).

Il Collegio dei Revisori, ovviamente, esprime pareri sulla proposta di bilancio e su tutte le sue variazioni attraverso verbali che sono allegati agli atti deliberativi, effettua le periodiche verifiche di cassa, quale vigilanza sulla regolarità della gestione, redigendo appositi verbali.

Modalità attuative dei controlli per l'anno 2022

Per il Comune di San Giuliano Terme, rientrando nella fascia tra 15.000 e 50.000 abitanti, i controlli da attivare/confermare per l'anno 2022 sono i seguenti, ai sensi del D.L. 174/2012 convertito dalla Legge 213/2012:

1. controlli di regolarità amministrativa e di regolarità contabile, preventivi e successivi;
2. controllo di gestione;
3. controllo sugli equilibri finanziari
4. controllo di efficienza, efficacia ed economicità degli organismi gestionali esterni, con redazione del bilancio consolidato;
5. controllo sulla qualità dei servizi erogati con l'impiego di metodologie dirette a misurare la soddisfazione degli utenti;
6. controllo strategico;
7. controllo sulle società partecipate non quotate

Le modifiche introdotte dal D.L. n. 174/2012 convertito con Legge n. 213/2013, sono state recepite e organizzate nel "Regolamento dei Controlli Interni" approvato dal Consiglio Comunale di San Giuliano Terme con deliberazione n. 5 del 05.03.2013 e modificato con deliberazione sempre del Consiglio Comunale n. 53 del 30.09.2013.

Nel corso dell'anno 2022, da parte del Segretario Generale, in ottemperanza alle funzioni attribuite dal D.L. n. 174/2012 convertito con Legge n. 213/2015, sono stati effettuati i controlli amministrativo-contabile sugli atti emessi dagli uffici appartenenti alla struttura comunale.

È da sottolineare come il processo di programmazione sopra indicato e la sua concreta attuazione sia stato caratterizzato nel corso dell'anno 2022 da alcune peculiarità, già sopra accennate; nel corso dell'anno 2022, infatti, il ciclo della performance ha visto delle modifiche normative di non poco conto: l'articolo 6 del Decreto legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113 ha previsto che le Pubbliche Amministrazioni con più di cinquanta dipendenti, con esclusione delle scuole di ogni ordine e grado e delle istituzioni educative, sono tenute ad adottare entro il 31 gennaio di ogni anno, il Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO).

Il Piano ha l'obiettivo di assorbire, razionalizzandone la disciplina in un'ottica di massima semplificazione, molti degli atti di pianificazione cui sono tenute le amministrazioni. A tal fine il Piano è affiancato da un processo di delegificazione, come indicato nel D.P.R. 24 giugno 2022 n. 81 "Regolamento recante individuazione degli adempimenti relativi ai Piani assorbiti dal Piano integrato di attività e organizzazione", che si sviluppa parallelamente all'iter di approvazione del DM che introduce il Piano-tipo, D.M. 132 del 30 giugno 2022.

Fra i piani assorbiti nel PIAO rientra anche il PEG parte obiettivi – Piano della Performance, che risultano oggi riversati nella Sezione 2 del nuovo Piano.

Il Comune di San Giuliano Terme, con Deliberazione di G.C. n. 273 del 13 ottobre 2022 ha approvato il PIAO 2022-2024, richiamando *in toto* per la Sezione relativa alla Performance il PEG-Piano della Performance già adottato dall'Ente con Deliberazione di G.C. n. 16 del 03 febbraio 2022.

3. QUADRO RICOGNITIVO GENERALE DELL'ENTE

Il presente capitolo è finalizzato ad inquadrare l'ente sulla base delle caratteristiche generali e di alcuni dati di contesto.

Nominativo	**COMUNE DI SAN GIULIANO TERME**		
Sede	Via Giovanni Battista Niccolini n. 25 CAP 56017 San Giuliano Terme (PI)		
Descrizione	*San Giuliano Terme nasce a sud dei Monti Pisani a circa 7 km da Pisa e si estende tra i fiumi Arno a est e Serchio ad ovest. È sede di un importante stabilimento termale e di una delle poche acque che sgorgano oligominerali dalla sorgente. La fonte è anche uno dei principali bacini idrici nelle vicinanze della città.* *Tra i principali corsi d'acqua del territorio comunale vi sono il Serchio, il Fiume Morto ed il fosso del Mulino, conosciuto anticamente con il nome di Fosso di Ripafratta e oggi più comunemente come Fosso Demaniale.*		
Contatti telefonici	**Centralino 050 819 111** **Fax 050 819 220** **N.ro verde 800 186 858** **Polizia Municipale Tel. 050 819 480 – 050 818 787 - FAX 050 817 069**		
Indirizzo e.mail	**protocollo@comune.sangiulianoterme.pisa.it** **(solo per istanze da acquisire al protocollo informatico)**		
Pec	**PEC: comune.sangiulianoterme@postacert.toscana.it**		
Codice Fiscale	**00332700509**		
Partita IVA	**00479290504**		
Popolazione al 31/12/2022	**ABITANTI 30.915**	uomini 15.010	donne 15.905

Breve descrizione

Il territorio del comune di San Giuliano Terme presenta un'escursione altimetrica complessiva di 830 m s.l.m., di cui il minimo è di 1 metro sul livello del mare. Infatti l'intero territorio presenta sia zone montane che balneari, anche se l'unico accesso al mare è interno al Parco naturale di Migliarino, San Rossore e Massaciuccoli, quindi totalmente priva di attrezzature per i bagnanti e interdetta alla maggior parte delle persone (se non in presenza di una guida forestale).

Capoluogo:

San Giuliano Terme	ab. 2310	u. 1127 d. 1183

Frazioni: Nel territorio comunale di San Giuliano Terme si contano dicannove frazioni

Agnano	ab. 531	u. 252 d. 279	Molina di Quosa	ab. 919	u. 443 d. 476
Arena Metato	ab. 3966	u. 1968 d. 1998	Orzignano	ab. 1037	u. 502 d. 535
Asciano Pisano	ab. 2507	u. 1195 d. 1312	Pappiana	ab. 1015	u. 480 d. 535
Campo	ab. 1269	u. 619 d. 650	Pontasserchio	ab. 2597	u. 1254 d. 1343
Colignola	ab. 862	u. 417 d. 445	Pugnano	ab. 275	u. 131 d. 144
Colognole	ab. 473	u. 241 d. 232	Rigoli	ab. 443	u. 222 d. 221
Gello	ab. 2448	u. 1185 d. 1263	Ripafratta	ab. 662	u. 325 d. 337
Ghezzano	ab. 4269	u. 2065 d. 2204	San Martino a Ulmiano	ab. 1713	u. 840 d. 873
Madonna dell'Acqua	ab. 2022	u. 992 d. 1030	Sant'Andrea in Pescaiola	ab. 655	u. 317 d. 338
Mezzana	ab. 924	u. 435 d. 507			

Onorificenze

Medaglia d'argento al Merito Civile

«La popolazione, con generosa solidarietà, accolse i numerosissimi sfollati delle zone vicine e, nonostante le razzie, i rastrellamenti e le uccisioni indiscriminate ad opera dei tedeschi, diede prova di un ammirevole spirito di resistenza e di straordinarie virtù civiche, ispirati dai più alti ideali di libertà e di democrazia. 1943/1944 - San Giuliano Terme (PI)»

Strade

San Giuliano Terme è attraversato da ovest a est dalla Strada statale 12 dell'Abetone e del Brennero (in antichità conosciuta come Via Aemilia Scauri prima e Via Julia Augusta successivamente), che la collega direttamente a Pisa e Lucca. In prossimità del centro, fu costruita una variante della Strada Statale 12 che, tramite il Foro di San Giuliano nei Monti Pisani, la collega direttamente alla Piana di Lucca.

Ferrovie

La stazione ferroviaria, che si trova lungo la ferrovia Lucca-Pisa, è attiva dal 1846 ed è servita dai treni per i due capoluoghi svolti da Trenitalia nell'ambito del contratto di servizio stipulato con la Regione Toscana. La frequenza base delle corse è di un treno ogni 30 minuti per direzione.

Il territorio comunale è inoltre servito dalle fermate di *Rigoli* e *Ripafratta*, a servizio delle omonime frazioni.

Piste ciclabili

Per spostarsi tramite bicicletta è presente una pista ciclabile dedicata che collega la frazione di Asciano con il centro urbano di Pisa. Il percorso, lungo 5 km, segue l'acquedotto Mediceo passando per la frazione di Ghezzano e presenta due incroci a raso con strade modestamente trafficate oltre a poche strade di accesso alle abitazioni private del luogo. La composizione del fondo stradale è mista di asfalto e ghiaia fine, dotando all'intero tracciato una facile percorrenza.

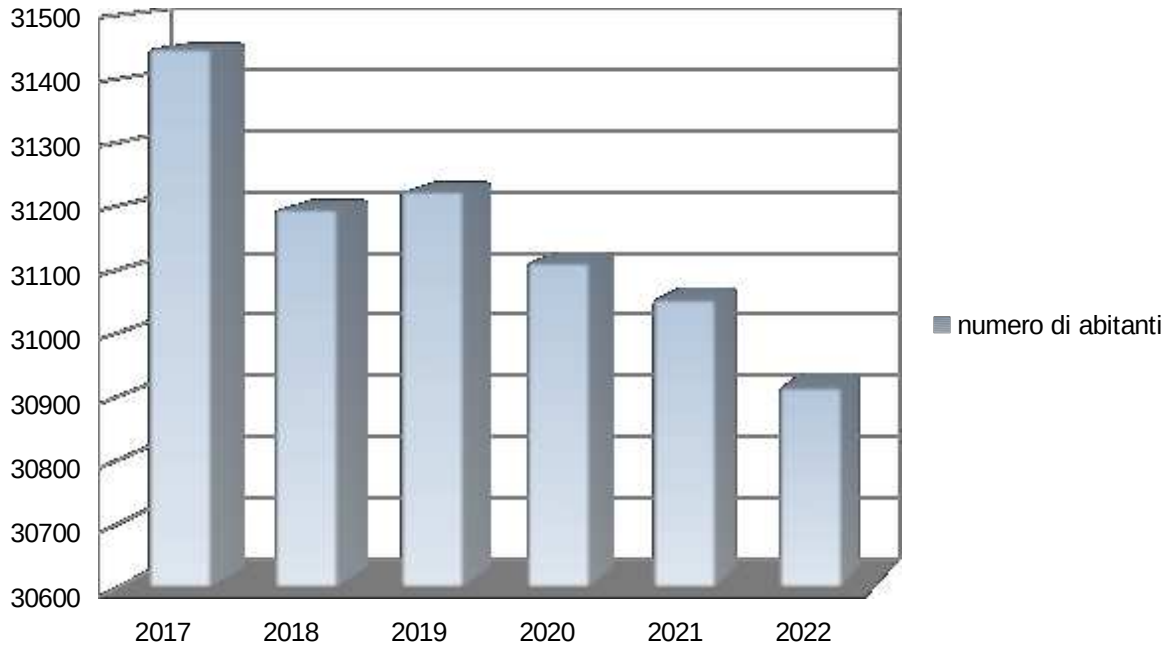
Impianti sportivi

San Giuliano Terme è dotata di un impianto sportivo dedicato a Giovanni Bui. Questo comprende una piscina coperta di 25 metri, un campo da calcio regolamentare con tribuna coperta da 800 posti e impianto di illuminazione, un secondo campo da calcio con erba sintetica, una pista da atletica, tre campi da tennis e uno da beach volley. All'interno della zona degli impianti si trovano ampi spazi verdi dotati di giochi per bambini e tavoli di legno.

Lo stadio comunale è anche un Centro Federale Territoriale della FIGC.

Quadro riassuntivo Generale	Dati relativi all'anno 2022
Territorio	kmq. 92,22
Strade comunali	km. 230,00
Scuole: Nido	n. 3
Materne	n. 12
Elementari	n. 9
Medie	n. 2
Rete fognaria	km. 110,00
Rete acquedotto	km. 166,00
Aree verdi, parchi, giardini	mq. 339.000,00
Raccolta rifiuti (quintali)	510,33 kg./residente
Raccolta differenziata	74.00%
Punti luce	n. 5.200

Di seguito si riporta l'andamento della popolazione residente negli ultimi anni:



Popolazione residente al 31/12 di ogni anno					
2017	**2018**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**
31.447	31.195	31.223	31.111	31.053	30.915

Come si evince dal grafico e dalla tabella sopra riportata, l'andamento della popolazione residente è in un trend negativo costante, con l'unica lieve inflessione relativa all'anno 2019. Il calo può parzialmente essere collegato ad un trend comune a livello nazionale, che vede una costante diminuzione della popolazione, dovuta ad un calo demografico complessivo.

ENTI ed ORGANISMI PARTECIPATI

Organismi gestionali esterni costituiti o partecipati dall'ente alla data del 31 Dicembre 2022		
Modalità gestionali	N.	Società
Società in "house"	1	GeSTe Srl
Società in "house" per la gestione di servizi strumentali e funzioni amministrative	1	A.P.E.S. Scpa
Istituzioni	0	=
Fondazioni	0	Fondazione Cerratelli
		Fondazione Pisana
Aziende speciali	0	=
Altri Enti ed Organismi	3	Ente Parco Regionale Migliarino San Rossore Massaciuccoli
		Autorità Idrica Toscana
		A.T.O. Toscana Costa
Società partecipate		
Società per la Gestione Servizi Pubblici Locali di rilevanza economica	4	CTT Nord Srl
		Retiambiente SpA
		Toscana Energia SpA
		Farma Q3 Srl
Società delle Reti per l'erogazione dei Servizi Locali	1	Geofor Patrimonio Srl
Altre Società (S.p.A./S.r.l.)	0	=
Società Immobiliari	1	GEA Srl (in Liquidazione)
Convenzioni ex articolo 30 D.Lgs. 267/2000	1	Conferenza Permanente dei Comuni d'Ambito LODE
Convenzioni ex articolo 31 D.Lgs. 267/2000	1	Consorzio Società della Salute Zona Pisana

ORGANI ATTUALI DELL'ENTE:

Il Sindaco Sergio Di Maio

Ha mantenuto per sé la delega delle seguenti materie: Rapporti con i cittadini – Gestione della Polizia – Municipale e Sicurezza – Politiche Urbanistiche ed Edilizia Privata – Protezione Civile – Diritto alla salute e rapporti con la Società della Salute

La Giunta è composta da 7 assessori che collaborano con il Sindaco al governo dell'ente.

Il Vice Sindaco Lucia Scatena ha le seguenti deleghe:Politiche per lo Sviluppo Economico - Turismo e Rapporti con Città Gemellate - Promozione della Cultura - Politiche per la pace e Memoria Storica - Legalità - Agrifiera

L'assessora Lara Ceccarelli ha le seguenti deleghe:Politiche per Istruzione e rapporti con l'Università - Edilizia Scolastica - Pari Opportunità - Politiche per la solidarietà, cooperazione e integrazione;

L'assessore Matteo Cecchelli ha le seguenti deleghe: Bilancio, economato e politiche fiscali - Rapporti con le società partecipate - Coordinamento delle politiche d'area - Progettazione e rigenerazione urbana;

L'assessore Francesco Corucci ha le seguenti deleghe: Politiche abitative - Politiche per Mobilità e Trasporti - Gestione Lavori Pubblici e Patrimonio Comunale;

L'assessore Gabriele Meucci ha le seguenti deleghe: Politiche per la Semplificazione Amministrativa - Attuazione del Programma - Organizzazione Struttura Comunale - Promozione e Ricerca Fondi Europei - Informatizzazione – Personale;

L'assessore Filippo Pancrazzi ha le seguenti deleghe: Politiche per l'ambiente, l'agricoltura e la biodiversità - Politiche per la difesa del suolo – Partecipazione;

L'assessora Roberta Paolicchi ha le seguenti deleghe: Gestione Impiantistica Sportiva e Promozione dello Sport - Promozione e Gestione delle Politiche Giovanili - Politiche per la Tutela Animali - Rapporti con le Associazioni di Volontariato.

Il Consiglio Comunale è presieduto da un Presidente che lo rappresenta.

Il Presidente, che dura in carica quanto il Consiglio che lo ha nominato, è eletto dal Consiglio Comunale nel proprio seno nella prima adunanza, a maggioranza assoluta dei propri componenti. Con lo stesso procedimento è eletto il Vice Presidente del Consiglio, per l'espletamento delle funzioni in caso di assenza od impedimento del Presidente ... (Statuto, art. 14)

I Consiglieri entrano in carica all'atto della proclamazione ovvero, in caso di surrogazione, con l'adozione della relativa delibera da parte del Consiglio Comunale. I Consiglieri rappresentano la comunità ed esercitano le loro funzioni senza vincolo di mandato, con piena libertà di opinione. Sono responsabili dei voti che esprimono sui provvedimenti deliberati. (Statuto, artt. 22 ss).

Garante dell'informazione e della partecipazione

Con il Provvedimento del Sindaco numero 3 del 12 gennaio 2017 è stato nominato Garante dell'informazione e della partecipazione del Comune di San Giuliano Terme **Alessio Pierotti**, dell'ufficio di staff del Sindaco. La nomina avrà durata, salvo diversa decisione, fino alla scadenza del mandato del Sindaco e non comporta variazioni del contratto di lavoro esistente.

Con delibera di Consiglio comunale n. 80 del 27/07/2015 è stato approvato il regolamento comunale che istituisce la figura del **Garante per i diritti delle persone disabili.**

Nucleo di Valutazione

Il Nucleo di Valutazione è un organismo indipendente, cui il Comune affida il compito di promuovere, supportare e garantire la validità metodologica dell'intero sistema di gestione della performance, nonché la sua corretta applicazione.

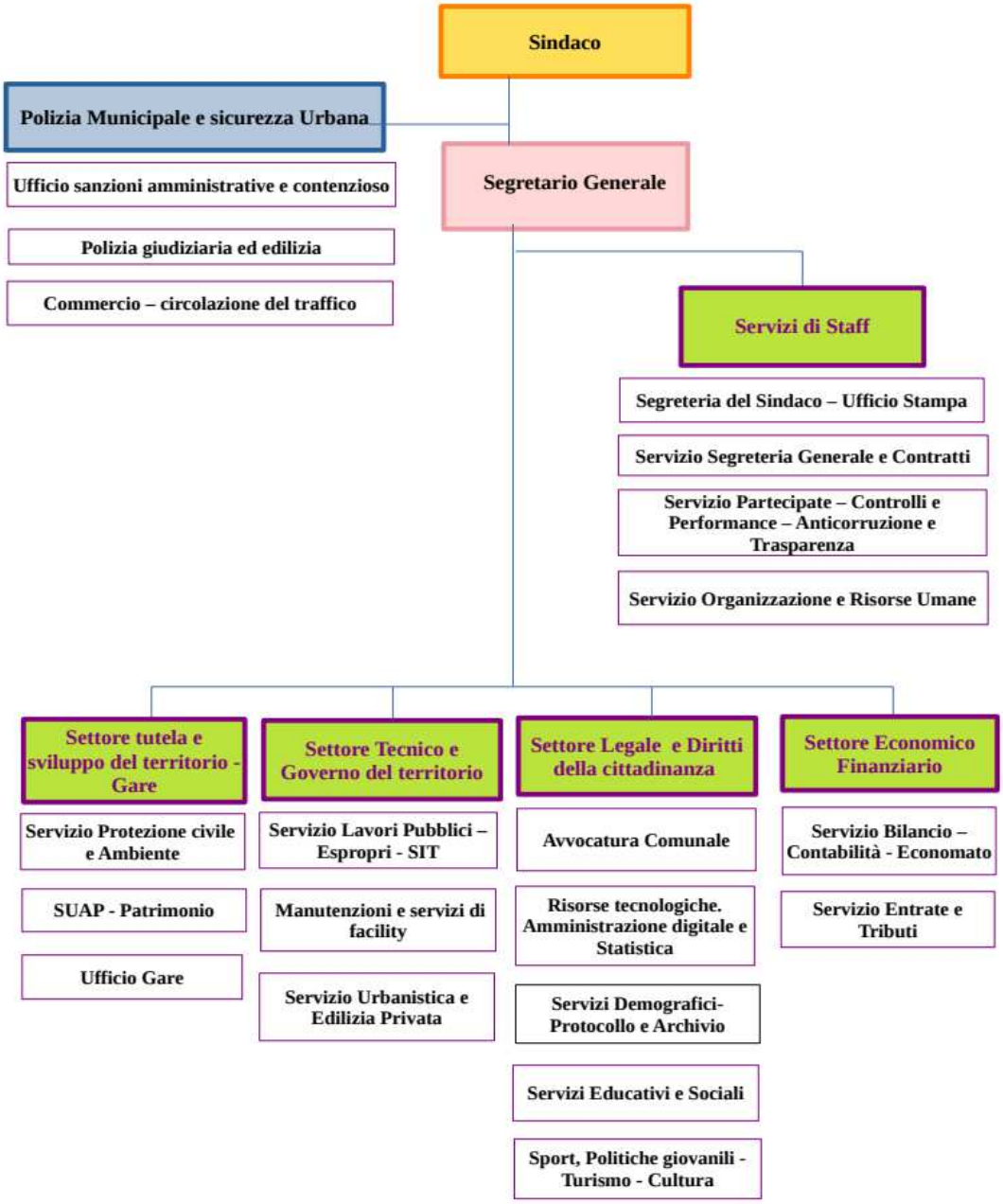
Il Nucleo opera in posizione di piena autonomia e, nell'esercizio delle sue funzioni, risponde esclusivamente al Sindaco ed alla Giunta, a cui periodicamente riferisce della propria attività.

Il comune di San Giuliano Terme, con deliberazione di G.C. n. 161 del 3 luglio 2019 ha optato per la composizione monocratica del Nucleo di Valutazione, che ha un incarico di durata triennale. Il Nucleo di Valutazione è stato rinnovato con deliberazione di G.C. n. 171 del 30/06/2022; l'incarico avrà scadenza nell'anno 2025.

STRUTTURA DELL'ENTE

La struttura dell'Ente è rappresentata nell'organigramma di seguito riportato, allegato alla deliberazione di G.C. 44/2022:

Allegato A



POSIZIONI DIRIGENZIALI

Alla data di adozione del presente Piano sono in organico n. 3 dirigenti rispettivamente assegnati :
1 al settore Amministrativo Legale
1 al settore Tecnico con funzioni di supplenza per il settore Tutela e sviluppo del territorio
1 al settore Economico Finanziario
Il settore Servizi di Staff è sotto la dirigenza del Segretario Generale.
Sulla base del nuovo organigramma il ruolo dei dirigenti sarà implementato nel corso dell'anno, è infatti prevista l'assunzione di un ulteriore dirigente, assegnato al settore Tutela e sviluppo del Territorio – Gare e Contratti

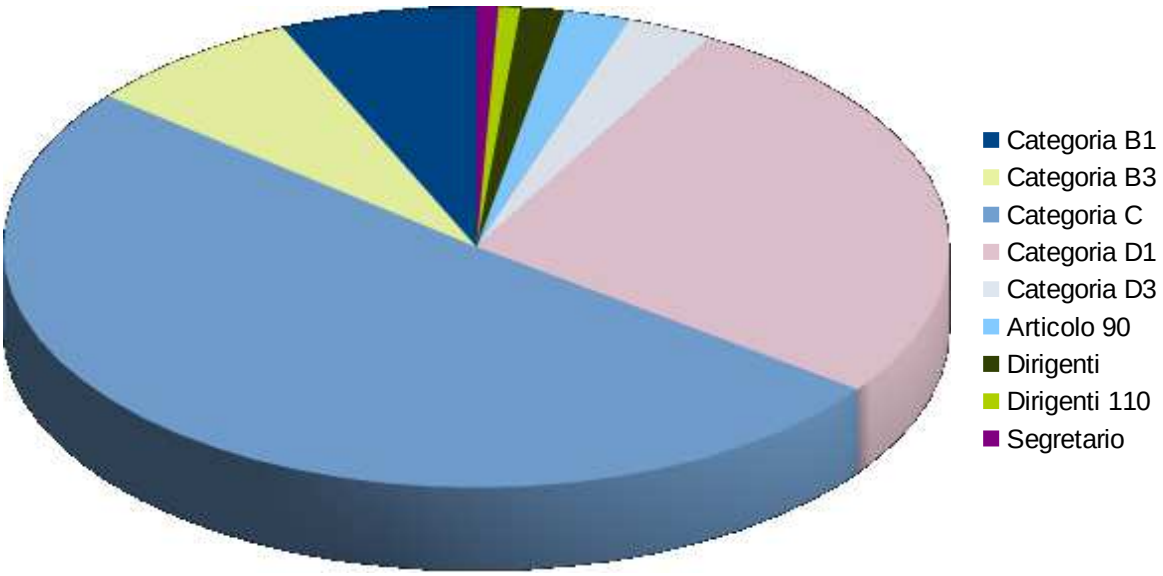
POSIZIONI ORGANIZZATIVE

Il nuovo organigramma articola i settori ed i servizi sulla base delle esigenze sopravvenute e sulla base delle scelte strategiche di questo Ente. Pur mantenendo n.8 posizioni organizzative si intendono articolare diversamente:
- Polizia municipale e sicurezza urbana.
- Sportello unico attività produttive, patrimonio ed espropri.
- Lavori pubblici.
- Manutenzioni e servizi di facility.
- Urbanistica ed edilizia privata
- Servizi educativi e sociali
- Bilancio e contabilità
- Entrate e tributi

DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 31 DICEMBRE 2022

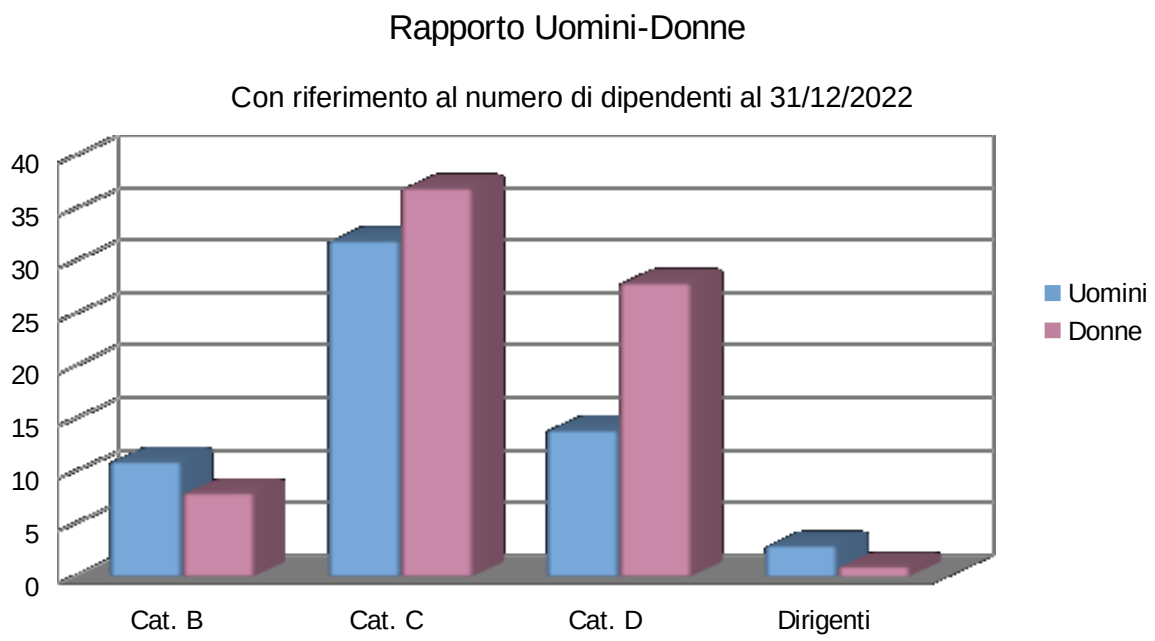
CATEGORIA GIURIDICA	NUMERO DIPENDENTI
Tecnico generico Full Time B1	8
Tecnico generico Part Time B1	1
TOTALE CATEGORIA GIURIDICA B1	**9**
Tecnico generico Full Time B3	2
Tecnico generico Part Time B3	1
Amministrativo contabile Full Time B3	7
TOTALE CATEGORIA GIURIDICA B3	**10**
Istruttore amministrativo contabile C	31
Istruttore amministrativo contabile C Part Time	4
Istruttore Tecnico C Full Time	14
Istruttore Tecnico C Part Time	1
Istruttore informatico C Full Time	1
Istruttore di Vigilanza C Full Time	17
TOTALE CATEGORIA GIURIDICA C	**68**
Specialista Amministrativo Contabile D1Full Time	16
Specialista Amministrativo Contabile D1 Part Time	1
Professionista Tecnico Full Time	1
Specialista Tecnico Full Time	11
Specialista Tecnico Part Time	1
Specialista Vigilanza (Comandante o Vicecomandante)	1
Specialista di Vigilanza	4
Specialista Informatico	1
TOTALE CATEGORIA GIURIDICA D1	**36**

Esperto Amministrativo Contabile D3 Full Time	2
Esperto Amministrativo Contabile D3 Part Time	1
Professionista Tecnico	1
TOTALE CATEGORIA GIURIDICA D3	**4**
Dirigente	2
Dirigente 110	1
Segretario Generale	1
Art. 90 fuori dotazione Full Time	2
Art. 90 fuori dotazione Part Time	1
TOTALE DIPENDENTI	**134**



Come si evince dalle tabelle e dal grafico sovrastante, la maggiore componente del personale dipendente dell'Ente è rappresentato dalla Categoria Giuridica C. Non è attualmente presente nessun dipendente incardinato nella categoria giuridica A, mentre la Categoria Giuridica B, seppur presente, non rappresenta una componente significativa dell'Organico comunale.

DIVISIONE UOMINI – DONNE PER CATEGORIA DI DIPENDENTI		
CATEGORIA GIURIDICA	**UOMINI**	**DONNE**
CATEGORIA B	N. 11	N. 8
CATEGORIA C	N. 32	N. 37
CATEGORIA D	N. 14	N. 28
DIRIGENTI	N. 3	N. 1
TOTALE	N. 60	N. 74



Il rapporto uomini-donne nell'Organico del Comune rispecchia una divisione complessiva coerente con il rispetto degli obiettivi di pari opportunità ed equa rappresentanza di genere all'interno delle Pubbliche Amministrazioni.

Entrambi i generi sono rappresentati con una divisione prossima al 50%, con una leggera maggioranza di donne rispetto agli uomini: 55,23% di donne sul totale contro un 44,77% di uomini.

ANDAMENTO STORICO – RISORSE UMANE

Per quanto riguarda l'assetto organizzativo l'andamento dell'organico dell'Ente negli ultimi anni è il seguente (dati al 31.12 di ogni anno):

Andamento personale dirigenziale:

Dirigenti	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Di ruolo	0	1	1	1	1	2	2
A contratto	0	1	1	1	1	1	1
A comando	1	0	0	0	0	0	0
Segretario Generale	1	1	1	1	1	1	1
Totale	2	3	3	3	3	4	4

* di cui quattro appartenenti ai ruoli.

L'andamento del personale non-dirigente, invece, è così riassumibile:

Personale di ruolo	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Categoria A	0	0	0	0	0	0	0
Categoria B	31	32	30	27	25	19	19
Categoria C	69	67	63	65	67	68	68
Categoria D	51	46	46	38	33	40	40
Totale	151	143	139	132	125	127	127

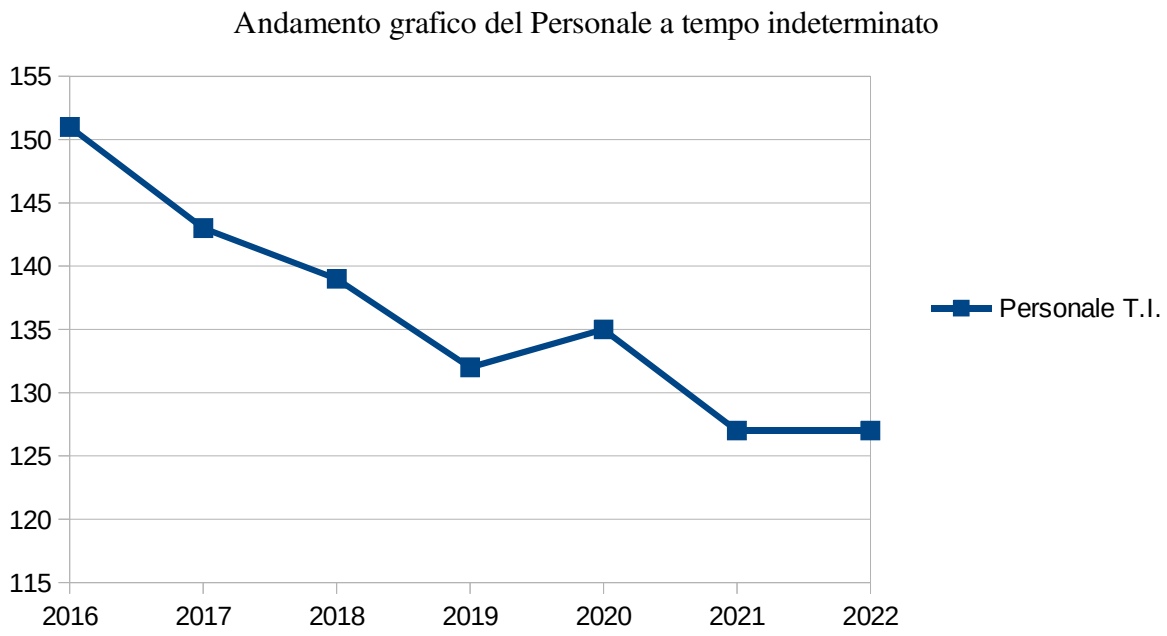
Mentre quello a tempo determinato è il seguente:

Personale a tempo indeterminato	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Categoria A	0	0	0	0	0	0	0
Categoria B	0	0	0	0	0	0	0
Categoria C	1*	1*	1*	3*	3*	3*	3*
Categoria D	0	0	0	0	0	0	0
Totale	1	1	1*	3*	3*	3*	3*

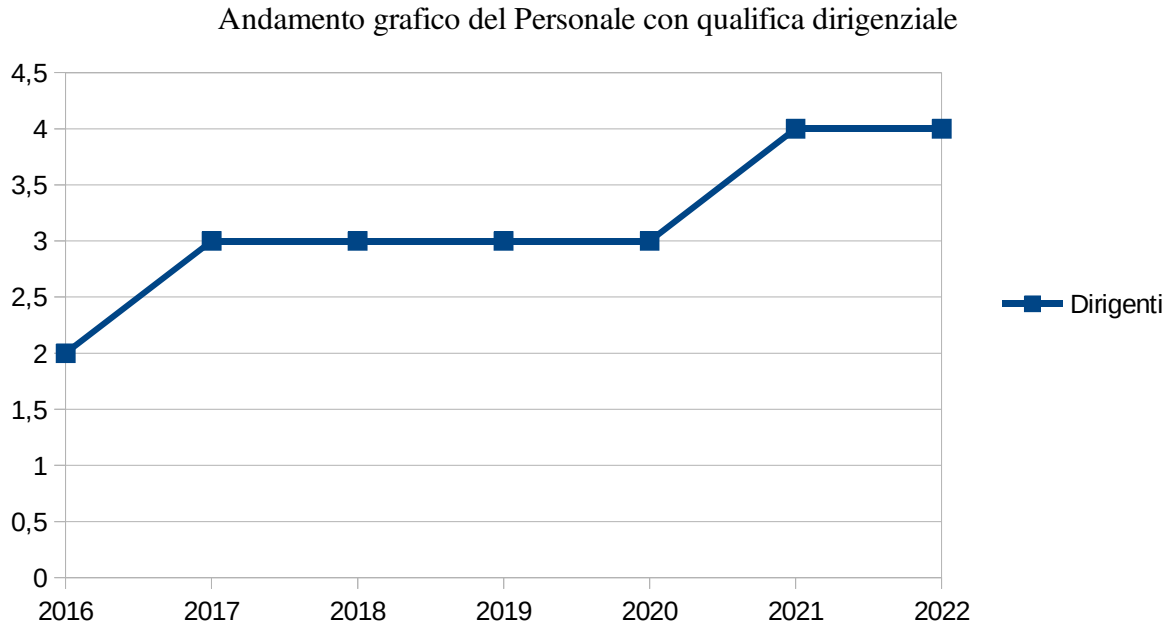
*dato relativo all'assunzione a tempo determinato di unità ai sensi dell'articolo 90 del TUEL.

Incidenza personale a tempo determinato sul totale del personale							
ANNO	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Totale	0,66%	0,70%	0,72%	2,27%	2,38%	2,24%	2,24%

Come nell'anno precedente, nella gestione del personale, la Giunta Comunale ha lavorato sulla rivisitazione dell'organico, salvaguardando il funzionamento della macchina organizzativa in un'ottica di contenimento della spesa, così come prevedono le normative vigenti, così come prevedono le normative vigenti.



Dai dati riportati nelle tabelle sovrastanti e nel grafico riassuntivo relativo all'Andamento del Personale a tempo indeterminato, emerge come nel corso degli ultimi anni vi sia stato un trend sostanzialmente negativo riguardo al numero di Risorse Umane impiegate nell'Ente. L'operazione di razionalizzazione della Struttura amministrativa e dei costi gravanti sul bilancio pubblico, congiuntamente ad un quadro nazionale di *austerity* , che hanno condotto ad una diminuzione delle spese di personale in tutte le Pubbliche Amministrazione, si riflette su quanto emerge dall'analisi dei dati relativi al Comune di San Giuliano. Il grande *turn over* dovuto ai pensionamenti e ai trasferimenti intervenuti negli ultimi anni, ha comunque reso necessario provvedere a nuove assunzioni. La situazione sembra dunque tendere verso una stabilizzazione delle unità di personale impiegato, con un freno al calo fisiologico a cui si è assistito fino al 2021, tuttavia è necessario attendere i prossimi anni per avere un quadro complessivo più attendibile.

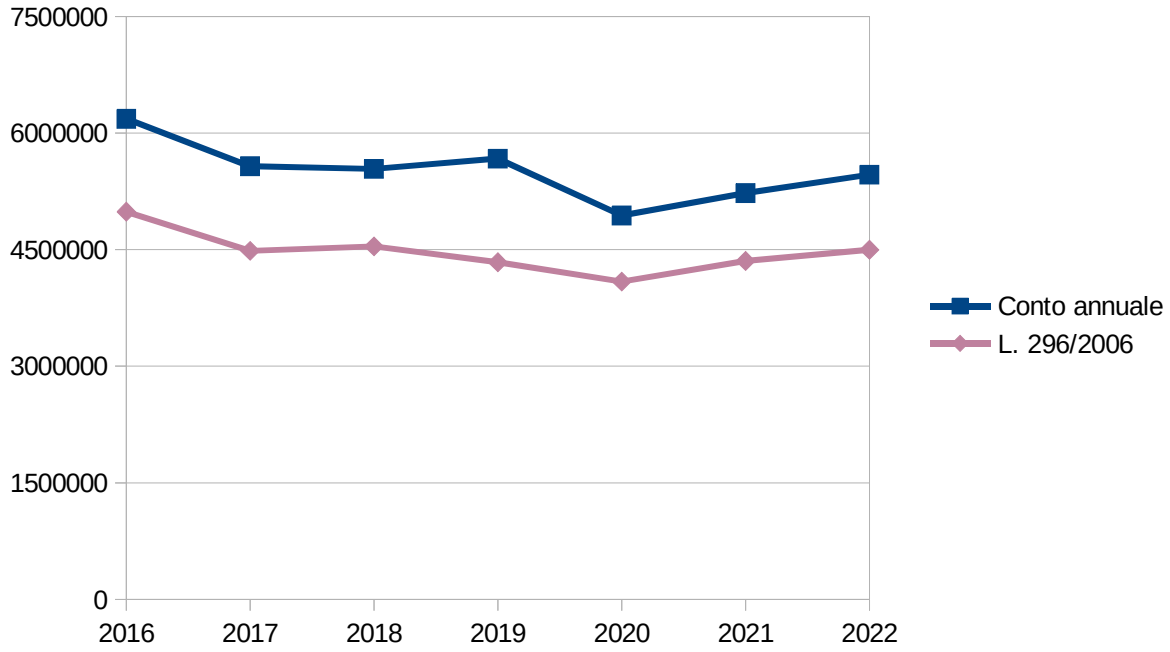


In parziale controtendenza, la spesa per il personale dirigenziale vede un trend in aumento dal 2016. Il trend registrato negli ultimi anni è per altro destinato a proseguire, considerando che per il 2023 è prevista l'assunzione di due nuove figure dirigenziali di ruolo, una destinata a sostituire una figura dirigenziale ex art. 110 TUEL, un'altra destinata a ricoprire la posizione dirigenziale nella nuova ripartizione del Settore Tecnico dell'Ente.

Di seguito, nella tabella e nel grafico sottostante, si prospetta l'andamento delle spese per il personale sostenute dall'Ente nel corso degli ultimi anni, a partire dal 2016 e fino al 2022:

Spese per il personale – Totale costo annuo del lavoro							
Anni	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Costo del lavoro rilevato dal Conto annuale	€ 6.184.918	€ 5.572.642	€ 5.539.128	€ 5.670.901	€ 4.940.134	€ 5.227.193	€ 5.464.658*
Costo del lavoro ex art. 1 c. 557 l 296/2006	€ 4.988.035,31	€4.484.751,47	€4.542.036,40	€4.337.097,18	€4.088.948,57	€4.354.472,67	€4.498.025,56

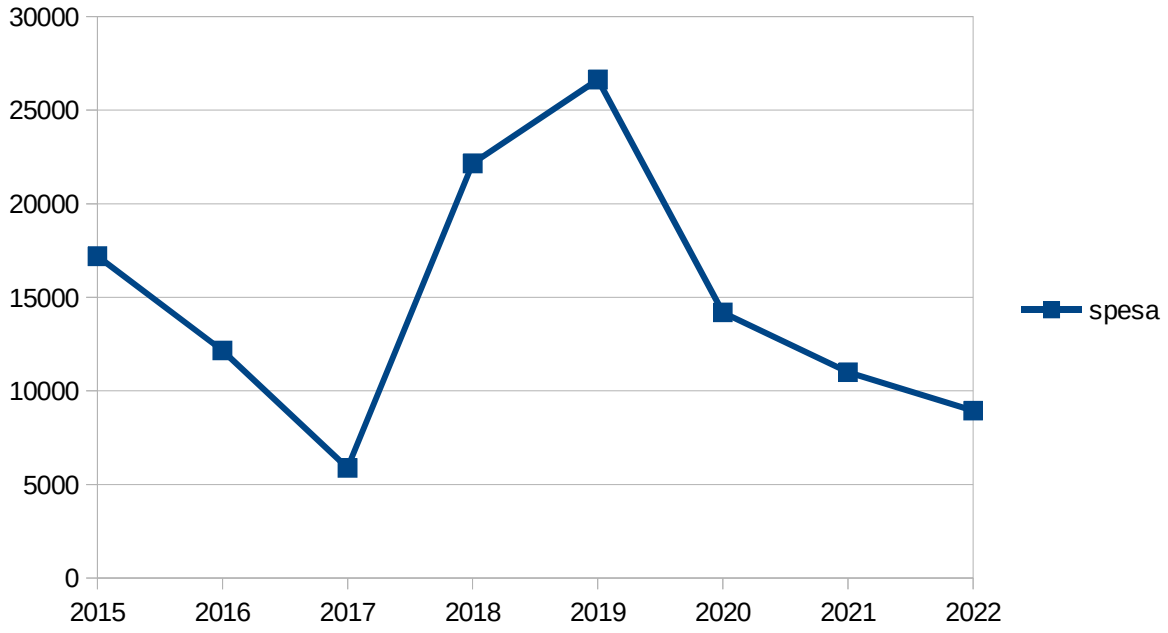
* Dato rilevato prima della pubblicazione della Circolare sul Conto Annuale 2022. La cifra potrebbe subire variazioni a seguito degli elementi richiamati nella rilevazione richiesta dalla Circolare.



Raffronto Dotazione Organica – Personale in servizio al 31.12.2022		
Qualifiche funzionali	Dotazione organica	Personale in servizio
Categoria A	0	0
Categoria B	35	19
Categoria C	82	68
Categoria D	62	40
Dirigenti	3	3
Altro (art. 90 T.U.)	0	3
Segretario Generale	1	1
Totale	183	134
Indice di copertura	73,22%	

Appare infine opportuno evidenziare la spesa sostenuta per la formazione del personale nel corso degli ultimi anni. L'andamento della spesa di formazione del personale viene così riassunto:

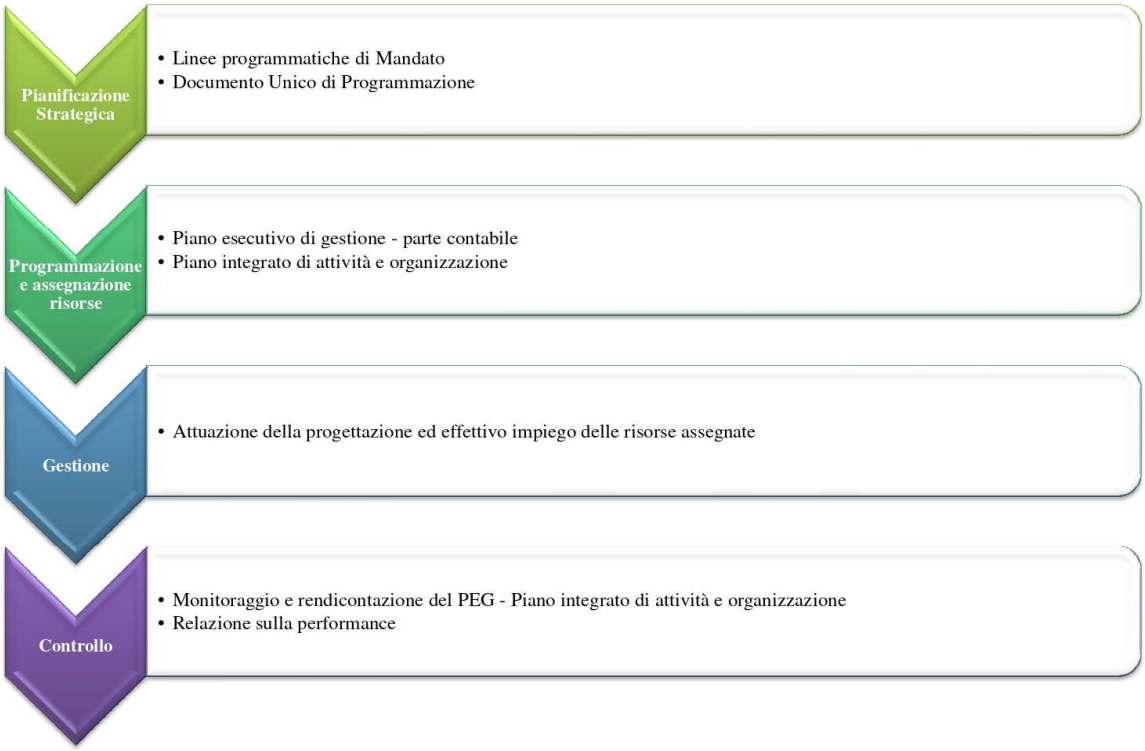
Investimenti in Formazione						
2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
€ 12.158,00	€ 5.886,00	€ 22.161,56	€ 26.639,64	€ 14.191,00	€ 11.003,00	€ 8.940,00



Da quanto emerge dalla tabella e dal grafico sopra riportati, l'investimento dell'Ente nella Formazione del personale, aveva visto un progressivo incremento negli anni 2018-2019; il trend ha subito una brusca inversione negli anni successivi, dovuta anche alla Pandemia da COVID-19 che ha reso non fruibili molti corsi, ancora non attrezzati per una strutturazione a *webinar,* e che in generale ha rallentato nel complesso tutte le attività formative.
Nel 2022 il trend negativo negli investimenti di formazione sembra proseguire, nonostante il progressivo superamento della situazione emergenziale da COVID-19.

PARTE SECONDA
PROGRAMMAZIONE E OBIETTIVI DI PERFORMANCE

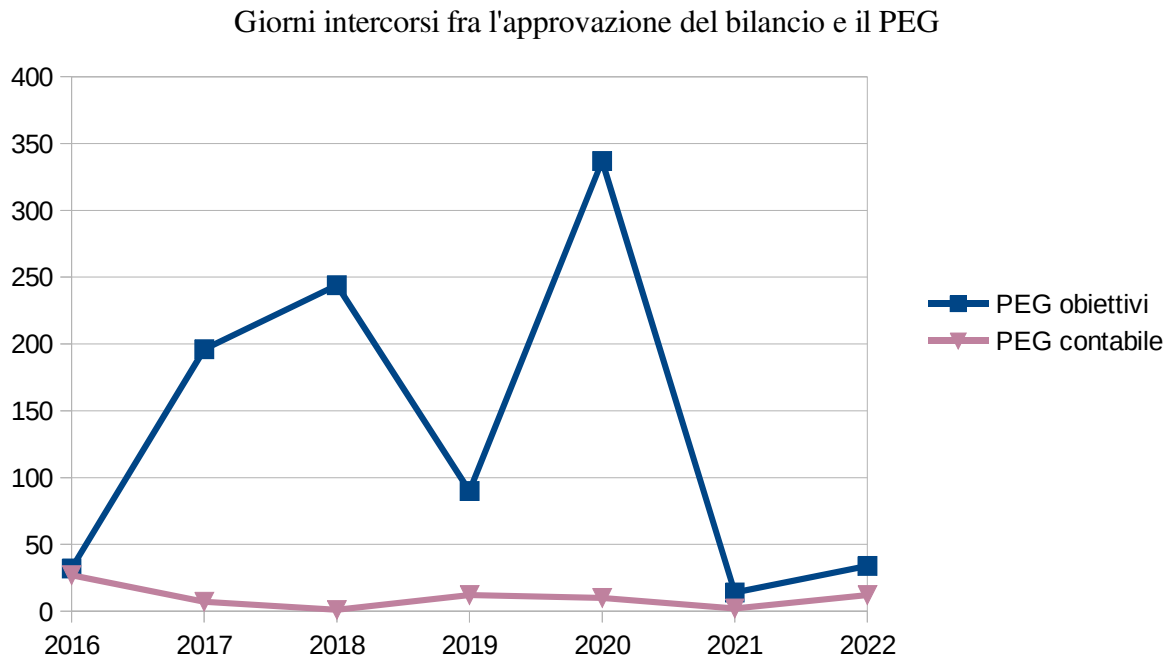
1. PROGRAMMAZIONE E ATTUAZIONE DEGLI OBIETTIVI



Pianificazione
Partendo dal presupposto che l'attuale strumento di programmazione e pianificazione per eccellenza di un Comune è il Documento Unico di Programmazione (DUP), possiamo individuare alcuni indicatori, seppur molto imperfetti, che possano darci un'idea di questi ultimi sei anni (compreso il bilancio 2021-2023) in sede di programmazione annuale e triennale.

Programmazione
Un indicatore utile per valutare la qualità del processo di programmazione sono le date di approvazione non solo del bilancio, i cui tempi sono legati all'emanazione della legge finanziaria (che chiarisce alcuni vincoli finanziari e non solo in cui gli enti devono muoversi) e del termine assegnato annualmente per la sua approvazione, quanto piuttosto del Piano Esecutivo di Gestione rispetto al bilancio.

ANNO	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Data approvazione Bilancio Previsione	25.05.2016	27.12.2016	27.12.2017	21.02.2019	30.12.2019	30.03.2021	30.12.2021
Data approvazione PEG – Parte Obiettivi PIAO	26.07.2016	11.07.2017	28.08.2018	21.05.19	3.12.2020	13.04.2021	03.02.2022
Numero giorni per approvazione PEG - Obiettivi	32	196	244	90	337	14	34
Approvazione PEG - Parte Economica	21.06.2016	03.01.2017	28.12.2017	05.03.2019	09.01.2020	01.04.2021	11.01.2022
Numero giorni per approvazione PEG - Economico	27	7	1	12	10	2	12



Programmazione anno 2022

Con il provvedimento della Giunta Comunale n. 292 del 2 dicembre 2021 è stato approvato lo schema di Documento Unico di Programmazione 2022-2024 (DUP), successivamente approvato con Delibera di Consiglio n. 86 del 30 dicembre 2021.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n 93 del 30 dicembre 2021, è stato approvato il Bilancio di Previsione 2022 ed il Bilancio Pluriennale 2022/2024.

La fase di programmazione effettuata con l'approvazione del PEG 2022 ha avuto due distinte fasi, la prima con l'approvazione della parte contabile e l'assegnazione del budget attraverso la deliberazione della Giunta Comunale n 2 del 11 gennaio 2022, la seconda con l'approvazione degli obiettivi, attraverso la deliberazione della Giunta Comunale n 16 del 3 febbraio 2022.

Il Piano degli Obiettivi di cui all'articolo 197, comma 2, lettera a) del D.Lgs 267/2000, nel quale è stato individuato il grado di coinvolgimento e di apporto di ciascun dipendente, è stato integrato in un unico documento con il Piano delle Performance, di cui al D. Lgs. 150 del 2009, al fine di rendere misurabili i risultati della gestione in termini di efficacia, efficienza ed economicità nonché rendere possibile ed operativo il processo di controllo della gestione stessa, in relazione degli obiettivi assegnati, ed alle risorse finanziarie conferite ai titolari dei centri di responsabilità .

Il suddetto Piano è stato così definito sulla base delle previsioni finanziarie del Bilancio annuale 2022, ed in conformità agli obiettivi di gestione per l'attuazione dei programmi stabiliti con il Documento Unico di Programmazione, nonché in linea con le linee programmatiche dell'amministrazione, e gli altri atti di programmazione generale di cui l'Ente si è dotato.

L'insieme dei documenti DUP, PEG e Piano degli Obiettivi, concorre pertanto ad integrare il Piano delle Performance del Comune di San Giuliano Terme per l'anno 2022.

È da sottolineare come il processo di programmazione sopra indicato e la sua concreta attuazione sia stato caratterizzato nel corso dell'anno 2022 da alcune peculiarità, già sopra accennate; nel corso dell'anno 2022, infatti, il ciclo della performance ha visto delle modifiche normative di non poco conto: l'articolo 6 del Decreto legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113 ha previsto che le Pubbliche Amministrazioni con più di cinquanta dipendenti, con esclusione delle scuole di ogni ordine e grado e delle istituzioni educative, sono tenute ad adottare entro il 31 gennaio di ogni anno, il Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO).

Il Piano ha l'obiettivo di assorbire, razionalizzandone la disciplina in un'ottica di massima semplificazione, molti degli atti di pianificazione cui sono tenute le amministrazioni. A tal fine il Piano è affiancato da un processo di

delegificazione, come indicato nel D.P.R. 24 giugno 2022 n. 81 "Regolamento recante individuazione degli adempimenti relativi ai Piani assorbiti dal Piano integrato di attività e organizzazione", che si sviluppa parallelamente all'iter di approvazione del DM che introduce il Piano-tipo, D.M. 132 del 30 giugno 2022.

Fra i piani assorbiti nel PIAO rientra anche il PEG parte obiettivi – Piano della Performance, che risultano oggi riversati nella Sezione 2 del nuovo Piano.

Il Comune di San Giuliano Terme, con Deliberazione di G.C. n. 273 del 13 ottobre 2022 ha approvato il PIAO 2022-2024, richiamando *in toto* per la Sezione relativa alla Performance il PEG-Piano della Performance già adottato dall'Ente con Deliberazione di G.C. n. 16 del 03 febbraio 2022.

Nell'analisi della performance dell'Ente per l'anno 2022 è stato dunque preso a riferimento il PEG – Piano della Performance approvato dall'Ente a inizio anno, poiché quest'ultimo è stato il vero strumento di programmazione per l'anno in analisi.

Nel Piano delle Performance 2022/2024 dell'Ente, come per gli anni passati, gli obiettivi sono stati suddivisi in tre diverse categorie:

• **Obiettivi di Processo e/o di Attività** finalizzati a migliorare e a mantenere le performance gestionali relativamente ad attività consolidate nelle funzioni dei diversi Settori/Servizi con il rilevamento delle attività partito nel 2022.

• **Obiettivi Intersettoriali** finalizzati:

- all'attuazione di quanto previsto nel Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e Trasparenza 2022-2024 (PTPCT), ora confluito nella Sottosezione 2.3 del PIAO, in merito all'attuazione delle misure di prevenzione o delle azioni propedeutiche con i relativi indicatori collegati agli obiettivi inseriti nel Piano della Performance;

- all'aggiornamento e all'informatizzazione dei fascicoli dei dipendenti, al fine di garantire un miglior strumento di lavoro per l'Ufficio Risorse Umane e un riferimento aggiornato per tutti i dipendenti dell'Ente.

• **Obiettivi Strategici** finalizzati all'attuazione di quanto previsto nel Documento Unico di Programmazione.

Ogni obiettivo è stato raggiunto attraverso l'utilizzo delle risorse umane e finanziarie assegnate ad ogni Settore/Servizio attraverso la parte finanziaria prevista dal PEG.

2. QUADRO GENERALE SUL SISTEMA di MISURAZIONE della PERFORMANCE

Nel corso del 2022 l'attività dell'Amministrazione è stata dedicata al proseguimento dell'applicazione delle disposizioni contenute nel Decreto Legislativo 27 ottobre 2009, n. 150, recante attuazione della Legge 4 marzo 2009, n. 15, in materia di ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e di efficienza e trasparenza delle pubbliche amministrazioni. Da non sottovalutare in alcun modo l'evento epidemiologico legato al Covid 19, che ha interessato l'intera struttura dell'Ente, nonché la riorganizzazione di tutti i servizi nell'ottica delle misure di contenimento pandemico unitamente alle risposte che l'Ente ha dovuto dare all'intera cittadinanza.

Più in generale:

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 104 del 28 aprile 2022 si è proceduto all'aggiornamento e all'approvazione del Piano Triennale Anticorruzione e Trasparenza per il periodo 2022-2024, anch'esso poi confluito e assorbito nella Sezione 2 del PIAO, alla Sottosezione Anticorruzione e Trasparenza;

- è conclusa ed aggiornata la pubblicazione nel sito istituzionale "Amministrazione Trasparente" delle informazioni e dei documenti disponibili da parte dei Settori/Servizi dell'ente relativi all'anno 2022, con ciò raggiungendo il completamento dell'obiettivo del Piano medesimo;

- sono stati svolti i controlli di regolarità amministrativa previsti dalle vigenti disposizioni legislative e regolamentari;

- nel corso dell'anno 2022 è stato provveduto all'approvazione di una ulteriore riorganizzazione della struttura comunale con la Deliberazione di G.C. n. 44/2022, definendo un nuovo assetto organizzativo rappresentativo dell'ente;

- con Determine Dirigenziali nn. 726, 800, 1034, 1091, 1120 del 2022, adottate nel corso dell'anno, sono stati approvati gli atti di micro-organizzazione dell'Ente, dettagliando la struttura organizzativa degli Uffici in accordo con la nuova macro-struttura comunale;

- sono continuati nel corso dell'anno 2022 gli interventi nel campo della informatizzazione con l'evoluzione dei pacchetti applicativi gestionali o i loro aggiornamenti ed implementazioni per alcuni servizi comunali, nonché attraverso l'attivazione della piattaforma PagoPA e la migrazione *in cloud* di banche dati del Comune;

- è proseguita l'attività di recupero dell'evasione interessante tutti i tributi comunali con specifica attenzione al recupero IMU e TARI dell'Ente;

- nel settore tecnico importanti interventi sono stati effettuati, fra l'altro, con l'approvazione del progetto definitivo dei tratti funzionali compresi tra i nodi 1-3 (compreso il lotto stralcio nodi 1-2) della viabilità di raccordo nord tra il nuovo polo ospedaliero, la s.s.n. 12 del Brennero, la s.s. N. 1 Aurelia e la s.p. N. 2 Vicarese, tratta madonna dell'acqua Cisanello e conseguente variante al piano operativo ai sensi e per gli effetti della l.r.t. 65/2014 art. 34 e art. 19 per le aree contigue;

- è stata svolta la formazione del personale dell'Ente attraverso l'organizzazione di giornate di studio ed approfondimenti su importanti tematiche, come la prevenzione della Corruzione e la Trasparenza, sia attraverso la modalità on-line che in presenza;

- sono continuati i controlli sul territorio da parte del comando di Polizia Municipale al fine di migliorare il senso di sicurezza dei cittadini sia in ambito urbano che stradale; a tal riguardo si segnala l'attivazione del Progetto speciale riservato alla P.M. che ha riguardato l'incremento del controllo dei veicoli su strada per la prevenzione dell'abuso di alcool alla guida, progetto che ha superato gli indicatori attesi in fase di prima introduzione;

Dal punto di vista qualitativo, tanto gli obiettivi intersettoriali, che quelli di assegnati ai singoli Settori dell'Ente sono stati tutti pienamente realizzati; nel complesso l'attività svolta nel corso dell'anno 2022 risulta in linea con quanto preventivato nei relativi documenti di programmazione.

3. PEG 2022 – PIAO 2022-2024. OBIETTIVI e RISULTATI RAGGIUNTI

Analisi dei risultati

Come enunciato in precedenza, per il Piano degli Obiettivi è stata fatta la scelta di suddividere gli obiettivi gestionali in tre diverse categorie:

• **Obiettivi di Processo e/o di Attività** finalizzati a migliorare e a mantenere le performance gestionali relativamente ad attività consolidate nelle funzioni dei diversi Settori/Servizi.

• **Obiettivi Intersettoriali finalizzati**:

- all'attuazione di quanto previsto nel Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e Trasparenza 2022-2024 (PTPCT), ora confluito nella Sottosezione 2.3 del PIAO, in merito all'attuazione delle misure di prevenzione o delle azioni propedeutiche con i relativi indicatori collegati agli obiettivi inseriti nel Piano della Performance;

- all'aggiornamento e all'informatizzazione dei fascicoli dei dipendenti, al fine di garantire un miglior strumento di lavoro per l'Ufficio Risorse Umane e un riferimento aggiornato per tutti i dipendenti dell'Ente.

• **Obiettivi Strategici** finalizzati all'attuazione di quanto previsto nel Documento Unico di Programmazione.

Ogni obiettivo è raggiungibile attraverso l'utilizzo delle risorse umane e finanziarie assegnate ad ogni Settore/Servizio.

Per quanto attiene agli Obiettivi di Processo e/o di Attività ciascun Settore/Servizio ha provveduto, per quanto di propria competenza, a rilevare le attività consolidate e le funzioni svolte.

L'Amministrazione ha dato poi attuazione agli obiettivi/progetti strategici , contenuti nel Documento Unico di programmazione attraverso il PEG, munito del Piano degli Obiettivi di cui all'articolo 197, comma 2, lettera a) del D. Lgs 267/2000, ed il Piano della Performance, individuando gli obiettivi operativi e le risorse umane e strumentali necessarie per perseguire le proprie finalità istituzionali.

Alla fase di programmazione effettuata con l'approvazione del PEG – Piano delle performance 2022 è seguita quella di controllo attraverso la predisposizione di un Report intermedio al 30 settembre 2022, approvato con Deliberazione di G.C. n. 283 del 20 ottobre 2022, con il quale l'Amministrazione ha provveduto ad apportare le variazioni ritenute necessarie ad adattare lo strumento di programmazione alle nuove esigenze emerse in corso d'anno.

Il monitoraggio sull'attuazione del ciclo della performance si è concluso con il successivo Report finale al 31 dicembre 2022, elaborato per ogni Centro di Responsabilità al fine della verifica conclusiva, approvato con Deliberazione di Giunta Comunale n. 67 del 23 marzo 2023. Con tale ultimo atto di rendicontazione si è dato conto:

- del grado di raggiungimento di ogni obiettivo formulato, reso possibile dal grado di realizzazione delle attività programmate, espresso attraverso stati di avanzamento e percentuali di attuazione, con eventuali osservazioni alle singole fasi del progetto;

- della percentuale, per ogni indicatore collegato all'obiettivo, dei risultati effettivi rispetto a quelli attesi, con eventuali osservazioni;

- della verifica delle risorse umane utilizzate per ciascun progetto;

- delle criticità eventualmente verificatesi durante lo svolgimento del progetto.

Si è trattato in altri termini di evidenziare in apposito report, denominato **"Report Finale degli Obiettivi 2022",** da parte dei Dirigenti e dei titolari dei Centri di Responsabilità, gli esiti dell'azione, le eventuali criticità, gli scostamenti

rispetto agli obiettivi e programmi, le cause degli scostamenti e le conseguenti azioni correttive sulle fasi e sugli indicatori, nonché la verifica delle risorse umane a disposizione per ogni progetto.

L'articolo 198 del Decreto Legislativo 18.08.2000 n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali) prevede che la struttura operativa al quale è assegnata la funzione del controllo di gestione fornisca le conclusioni del predetto controllo agli amministratori per la verifica dello stato di attuazione degli obiettivi ed ai responsabili dei servizi affinché questi abbiano gli elementi per valutare l'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili.

Con l'articolo 12 del nuovo Regolamento sul funzionamento del Servizio di Controllo Gestione, approvato dal Comune di San Giuliano Terme con deliberazione consiliare n. 53 del 30.09.2013, tale norma generale è stata regolamentata tramite i commi 4, 5 e 6 nel quale sono indicati le modalità dell'attività di controllo e confronto (reporting dei centri di responsabilità), i periodi temporali di riferimento e le modalità di effettuazione del rapporto mediante:

- un'attività di controllo intermedio;

- la predisposizione del referto finale del PEG 2022.

Si sottolinea che nel corso del 2023 è prevista una generale revisione dei Regolamenti comunali riguardanti i Controlli interni e il ciclo della Performance al fine di adattarli al nuovo quadro normativo di riferimento.

4. IL SISTEMA DI REPORTING

L'attività inerente il controllo di gestione è stata realizzata dunque in modo integrato seguendo il seguente percorso:

Poiché l'attività di controllo si propone di valutare e favorire il miglioramento dell'efficacia e dell'efficienza della gestione, il sistema di reporting è stato progettato considerando le seguenti dimensioni:

- l'insieme delle relazioni tra dipendenti, strumenti e normativa;

- i fruitori del sistema;

- la periodicità e la tempestività dei report;

- gli indicatori da monitorare

2022 – Obiettivi strategici e risultati raggiunti – Il referto finale del Controllo di Gestione

L'Amministrazione ha dato attuazione agli obiettivi/progetti strategici, contenuti nel Documento Unico di Programmazione attraverso il PEG, munito del Piano degli Obiettivi di cui all'articolo 197, comma 2, lettera a) del D. Lgs 267/2000, ed il Piano della Performance, individuando gli obiettivi operativi e le risorse umane e strumentali necessarie per perseguire le proprie finalità istituzionali.

In questo caso l'albero della performance è una mappa logica che rappresenta, anche graficamente, i legami tra mandato istituzionale, missione, aree strategiche, obiettivi strategici e piani operativi (che individuano obiettivi operativi, azioni e risorse).

In altri termini, tale mappa dimostra come gli obiettivi ai vari livelli e di diversa natura contribuiscano, all'interno di un disegno strategico complessivo coerente, al mandato istituzionale e alla missione.

Essa fornisce una rappresentazione articolata, completa, sintetica ed integrata della performance dell'amministrazione.

Il Comune di San Giuliano Terme ha inteso rappresentare l'albero della performance nei suoi contenuti generali, rimandando al Documento Unico di Programmazione l'individuazione dei progetti e degli obiettivi strategici e al Piano Esecutivo di Gestione ovvero al Piano degli Obiettivi, la definizione dei programmi operativi per la realizzazione del mandato istituzionale, anche attraverso la nuova struttura dell'Ente.

L'attività di controllo

Alla fase di programmazione effettuata con l'approvazione del P.E.G. 2022, è seguita, quella di controllo che si è esplicata attraverso la predisposizione di appositi "report finali" per ogni Centro di Responsabilità al fine della verifica:

- dello stato di avanzamento e quello finale di ciascun progetto;

- delle criticità dichiarate e accertate verificatesi durante lo svolgimento del progetto;

- delle proposte e delle richieste dei settori/unità organizzative in merito alle possibili variazioni agli obiettivi e/o risorse assegnate.

Si è trattato pertanto in altri termini di evidenziare in appositi report, da parte dei Dirigenti , gli esiti dell'azione, le eventuali criticità, gli scostamenti rispetto agli obiettivi e programmi, le cause degli scostamenti e le conseguenti azioni correttive, nonché la verifica delle risorse umane a disposizione per ogni progetto.

Il referto finale del PEG 2022

Di seguito si rappresenta lo stato di finale di attuazione dei progetti di PEG 2022 distinto per singolo Centro di Costo ed aggregato per singolo Centro di Responsabilità, così come approvato dalla G.C. con atto n. 67 del 23 marzo 2023

L'aspetto centrale della rappresentazione delle risultanze dei vari report riguarda ovviamente gli scostamenti dagli obiettivi e dai programmi predefiniti, nonché evidenziare le criticità.

Sulla base dei report trasmessi da ogni Centro di Responsabilità si è conseguentemente provveduto ad effettuare, ai sensi del comma 5 dell'articolo 12 del Regolamento sul funzionamento del Servizio Controllo di Gestione, un'analisi finale di ogni progetto ed una valutazione finale sui risultati dei progetti.

Successivamente il Nucleo di Valutazione ha validato i risultati raggiunti relativamente agli obiettivi assegnati ai vari centri di costo per il 2022 " **Valutazione Obiettivi".**

5. SISTEMA DI VALUTAZIONE DELLA PERFORMANCE

Performance Generale dell'Ente – Performance di Settore/Servizio

Le Performance generale dell'Ente e quella relativa ai singoli Settori/Servizi, per l'anno 2022 che l'Amministrazione si è impegnata a monitorare e calcolare è definita secondo il report finale al 31 dicembre 2022, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. del .

Indicatore progettuale – strategico (Grado di raggiungimento degli obiettivi 2022)

Tale indicatore sarà calcolato secondo due metodi denominati rispettivamente:

Algoritmo semplice di calcolo = $\dfrac{\textbf{Numero obiettivi totalmente raggiunti}}{\textbf{Numero totale obiettivi}}$

Algoritmo complesso di calcolo = $\dfrac{\Sigma\ \textbf{(Votazione x Qualità)}}{\Sigma\ \textbf{(Votazione massima x Qualità)}}$

Per le singole valutazioni sugli obiettivi si rimanda ai progetti specifici di ogni Centro di Responsabilità, come valutati dal Nucleo di Valutazione, sulla seguente griglia di riferimento nella colonna "Valutazione sintetica", per la valutazione dei singoli obiettivi è stata individuata la seguente griglia di riferimento:

Obiettivo di PEG totalmente raggiunto	Obiettivo di PEG non raggiunto totalmente	Obiettivo di PEG parzialmente raggiunto	Obiettivo di PEG non raggiunto	Obiettivo di PEG non valutabile
100%	99% - 85%	84% - 65%	< 65%	N.V.

Il grado di raggiungimento degli obiettivi sarà considerato complessivamente positivo o negativo quando il calcolo secondo i due algoritmi determina:

Un risultato uguale o superiore all'85%	**Performance organizzativa eccellente**
Un risultato sufficiente quando è uguale o maggiore del 65% e minore dell'85%	**Performance organizzativa positiva**
Un risultato negativo quando il risultato assumerà un valore inferiore al 65%	**Performance organizzativa negativa**
Nel caso di obiettivo di PEG non valutabile, lo stesso non sarà considerato	**Performance organizzativa non valutata**

6. LO STATO DI ATTUAZIONE FINALE DEL PEG 2022

OBIETTIVI DI PROCESSO E/O DI ATTIVITÀ

Ogni Settore/Unità Extrasettoriale Apicale ha provveduto al rilevamento delle attività dell'anno 2022.

OBIETTIVI INTERSETTORIALI

Relativamente al PEG 2022 è stato previsto un Obiettivo Intersettoriale la cui valutazione è riportata nella tabella seguente:

Obiettivi di PEG totalmente raggiunti	Obiettivi di PEG non raggiunti totalmente	Obiettivi di PEG parzialmente raggiunti	Obiettivi di PEG non raggiunti	Obiettivi di PEG non valutabili
100%	99% - 85%	84% - 65%	< 65%	N.V.
2	0	0	0	0

OBIETTIVI STRATEGICI - SETTORIALI

A conclusione dell'esame di tutti gli obiettivi è stato predisposto il seguente prospetto riepilogativo relativo allo stato di attuazione finale degli obiettivi del PEG 2022

Obiettivi di PEG totalmente raggiunti	Obiettivi di PEG non raggiunti totalmente	Obiettivi di PEG parzialmente raggiunti	Obiettivi di PEG non raggiunti	Obiettivi di PEG non valutabili
100%	99% - 85%	84% - 65%	< 65%	N.V.
36/36	0	0	0	0

Si ritiene che lo stato di attuazione finale dei progetti relativi al P.E.G. 2022 abbia raggiunto nella maggioranza dei casi le aspettative previste dai singoli obiettivi, pur con alcuni casi che hanno presentato criticità.

Di seguito è stata predisposta l'analisi per singolo Settore/Unità Organizzativa apicale:

SETTORE SEGRETERIA GENERALE – Responsabile Dott.ssa Paola Maria La Franca

Servizio Segreteria generale

Servizio Programmazione, controlli interni e sugli enti partecipati

Staff del sindaco

Servizio Risorse umane

Per questo Centro di Responsabilità, gli obiettivi sono stati conclusi positivamente. I valori ipotizzati degli indicatori sono stati quelli effettivamente raggiunti ed in alcuni casi superiori e migliorativi.
Il risultato finale viene riportato nella sottostante tabella:

Obiettivi di PEG totalmente raggiunti	Obiettivi di PEG non raggiunti totalmente	Obiettivi di PEG parzialmente raggiunti	Obiettivi di PEG non raggiunti	Obiettivi di PEG non valutabili
100%	99% - 85%	84% - 65%	< 65%	N.V.
9/9	0	0	0	0

UNITÀ ORGANIZZATIVA "POLIZIA MUNICIPALE" - Responsabile Comandante Daniele Nocchi

Anche per questo Centro di Responsabilità si evidenzia una buona realizzazione del progetto predisposto, tenuto conto della sua particolare articolazione.
Il risultato finale viene riportato nella sottostante tabella:

Obiettivi di PEG totalmente raggiunti	Obiettivi di PEG non raggiunti totalmente	Obiettivi di PEG parzialmente raggiunti	Obiettivi di PEG non raggiunti	Obiettivi di PEG non valutabili
100%	99% - 85%	84% - 65%	< 65%	N.V.
1/1	0	0	0	0

SETTORE AMMINISTRATIVO LEGALE – Responsabile Avv. Aldo Fanelli

Affari legali e consulenza legale

Servizio Demografici e stato civile

Servizi Innovazione e tecnologia

Servizi al cittadino

Servizio Turismo e cultura

Per questo Centro di Responsabilità, gli obiettivi sono stati conclusi positivamente. I valori ipotizzati degli indicatori sono stati quelli effettivamente raggiunti ed in alcuni casi superiori e migliorativi.
Il risultato finale viene riportato nella sottostante tabella:

Obiettivi di PEG totalmente raggiunti	Obiettivi di PEG non raggiunti totalmente	Obiettivi di PEG parzialmente raggiunti	Obiettivi di PEG non raggiunti	Obiettivi di PEG non valutabili
100%	99% - 85%	84% - 65%	< 65%	N.V.
13/13	0	0	0	0

SETTORE TUTELA e SVILUPPO DEL TERRITORIO - GARE – Responsabile Ing. Mauro Badii

Servizio Patrimonio, attività produttive e SUAP

Servizio Ambiente e protezione civile

Per questo Centro di Responsabilità, gli obiettivi sono stati conclusi positivamente. I valori ipotizzati degli indicatori sono stati quelli effettivamente raggiunti ed in alcuni casi superiori e migliorativi.
Il risultato finale viene riportato nella sottostante tabella:

Obiettivi di PEG totalmente raggiunti	Obiettivi di PEG non raggiunti totalmente	Obiettivi di PEG parzialmente raggiunti	Obiettivi di PEG non raggiunti	Obiettivi di PEG non valutabili
100%	99% - 85%	84% - 65%	< 65%	N.V.
4/4	0	0	0	0

SETTORE TECNICO e GOVERNO DEL TERRITORIO – Responsabile Ing. Mauro Badii

Servizio Urbanistica ed edilizia privata

Servizio Manutenzioni

Servizio Opere pubbliche

Per questo Centro di Responsabilità, gli obiettivi sono stati conclusi positivamente. I valori ipotizzati degli indicatori sono stati quelli effettivamente raggiunti ed in alcuni casi superiori e migliorativi.
Il risultato finale viene riportato nella sottostante tabella:

Obiettivi di PEG totalmente raggiunti	Obiettivi di PEG non raggiunti totalmente	Obiettivi di PEG parzialmente raggiunti	Obiettivi di PEG non raggiunti	Obiettivi di PEG non valutabili
100%	99% - 85%	84% - 65%	< 65%	N.V.
5/5	0	0	0	0

SETTORE ECONOMICO FINANZIARIO - Responsabile Dott. David Gay

Servizio Bilancio e contabilità

Servizio Entrate

Anche per questo Centro di Responsabilità si segnala che tutti gli obiettivi assegnati sono stati conclusi positivamente.
I valori ipotizzati degli indicatori sono stati quelli effettivamente raggiunti ed in alcuni casi superiori e migliorativi.
Il risultato finale viene riportato nella sottostante tabella:

Obiettivi di PEG totalmente raggiunti	Obiettivi di PEG non raggiunti totalmente	Obiettivi di PEG parzialmente raggiunti	Obiettivi di PEG non raggiunti	Obiettivi di PEG non valutabili
100%	99% - 85%	84% - 65%	< 65%	N.V.
4/4	0	0	0	0

PROGETTO SPECIALE POLIZIA MUNICIPALE

Valutazione separata e non incidente sulla retribuzione legata al ciclo della Performance

UNITÀ ORGANIZZATIVA "POLIZIA MUNICIPALE" - Responsabile Comandante Daniele Nocchi

Progetto Speciale relativo al potenziamento dei controlli per l'abuso di alcool alla guida di veicoli – Anno 2022 Valutazione Raggiungimento Obiettivo Speciale P.M.				
100%	99% - 85%	84% - 65%	< 65%	N.V.
1/1	0	0	0	0

SISTEMA VALUTAZIONE DELLA PERFORMANCE

A conclusione dell'esame è stato predisposto il seguente prospetto riepilogativo finale relativo al grado di raggiungimento degli obiettivi calcolato secondo i due algoritmi e con esclusione degli obiettivi di PEG non valutabili.

Performance di Settore/Unità Extrasettoriale Apicale

Settore - Unità Organizzativa apicale	Numero obiettivi raggiunti / Numero totale obiettivi		Σ (Votazione x Qualità) / Σ (Votazione massima x Qualità)
Obiettivi Intersettoriali	2/2	100%	100%
Settore Segreteria Generale	9/9	100%	100%
Polizia Municipale	1/1	100%	100%
Settore Amministrativo Legale	13/13	100%	100%
Settore Tutela e sviluppo del territorio	4/4	100%	100%
Settore Tecnico e governo del territorio	5/5	100%	100%
Settore Economico Finanziario	4/4	100%	100%

Performance Generale di Ente

	Numero obiettivi raggiunti / Numero totale obiettivi	Σ (Votazione x Qualità) / Σ (Votazione massima x Qualità)
Obiettivi Intersettoriali e Strategici	38/38 = 100%	100%

PARTE TERZA
ANALISI DELLA GESTIONE E DEL RENDICONTO

1. L'ANALISI DELLA GESTIONE

Il Rendiconto

Nell'anno 2022 la gestione economico-finanziaria dell'Ente ha visto l'approvazione dei seguenti atti fondamentali:

- il Bilancio di Previsione triennio 2022/2024, approvato con deliberazione del C.C. n. 93 del 30/12/2021;

- il Piano esecutivo di gestione – parte economica, approvato con deliberazione di G.C. n. 2 del 11/01/2022;

- il Rendiconto 2022 con deliberazione del C.C. n. 30 del 27/04/2023.

I documenti del sistema di bilancio, relativi al Rendiconto e sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.118/11). Si è pertanto operato secondo questi presupposti ed agendo con la diligenza tecnica richiesta e questo sia per quanto riguarda il contenuto che la forma dei modelli o delle relazioni previste dall'importante adempimento. L'ente, inoltre, in presenza di deroghe ai principi o ai modelli contabili di riferimento previsti a regime, ha operato nel rispetto di quanto previsto delle "Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118" (D.Lgs.126/14).

In particolare, in considerazione dal fatto che "(..) le amministrazioni pubbliche (..) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (..)" (D.Lgs.118/2011, art.3/1), si precisa quanto segue:

- la redazione dei documenti di rendiconto è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali verso tutti i destinatari. Si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (rispetto del principio n.13 - Neutralità e imparzialità);

- il sistema di bilancio, relativamente ai documenti di consuntivo, dovendo assolvere ad una funzione informativa nei confronti degli utilizzatori dei documenti contabili, è stato formulato in modo da rendere effettiva tale funzione, assicurando così ai cittadini ed ai diversi organismi sociali e di partecipazione la conoscenza dei contenuti caratteristici del rendiconto. Per questo motivo, anche i dati e le informazioni riportate nella presente relazione sono esposti in una modalità tale da favorire la loro diffusione su Internet o per mezzo di altri strumenti di divulgazione (rispetto del principio n.14 - Pubblicità);

- il consuntivo, come i documenti di rendiconto dell'attività di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (rispetto del principio n.18 - Prevalenza della sostanza sulla forma).

L'approvazione del Rendiconto comprensivo del conto del bilancio, conto economico, conto del patrimonio e di altri allegati, redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 del D.Lgs. 118/2011, rappresenta il momento in cui l'ente rileva e dimostra i risultati della gestione relativa all'anno trascorso, con questo atto il Consiglio Comunale dimostra i risultati finali della gestione contenuta nel bilancio annuale rispetto alle previsioni negli aspetti finanziari, economici e patrimoniali.

Il rendiconto della gestione finanziaria complessiva 2022 si chiude pertanto con i risultati contabili riportati nelle tabelle esposte nelle pagine seguenti.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ESERCIZIO 2022

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				14.374.348,70
RISCOSSIONI	+	6.355.330,14	26.004.668,72	32.359.998,86
PAGAMENTI	-	4.258.081,06	26.497.046,91	30.755.127,97
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			15.979.219,59
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			15.979.219,59
RESIDUI ATTIVI	+	8.381.500,94	11.456.786,98	19.838.287,92
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		*0,00*	*0,00*	*0,00*
RESIDUI PASSIVI	-	2.053.840,77	3.838.132,89	5.891.973,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			1.082.087,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			4.750.112,35
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	=			24.093.334,37

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:

Parte accantonata	
Fondo anticipazioni liquidita'	3.843.117,87
Fondo perdite societa' partecipate	728.861,00
Fondo contenzioso	238.900,00
Altri accantonamenti	191.019,47
Fondo crediti dubbia esigibilita'	10.098.900,00
Totale parte accantonata (B)	15.100.798,34

Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.615.560,24
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.799.573,19
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	585.782,94
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	4.000.916,37
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	518.454,83
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	4.473.164,83
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	0,00

Conto del Bilancio

Con il temine "*gestione di competenza*" si fa riferimento a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso, senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

Il quadro riassuntivo degli equilibri di competenza è il seguente:

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTO
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		14.374.348,70			
Utilizzo avanzo di amministrazione	6.038.850,17		Disavanzo di amministrazione	0,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00				
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	450.252,44		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.611.105,84				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	21.841.786,61	19.235.001,65	**TIT. 1 -** Spese correnti	22.959.826,44	23.083.348,33
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	2.568.952,51	2.268.245,66	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	1.082.087,13	
TIT. 3 - Entrate extratributarie	4.487.612,64	4.895.188,31			
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	4.176.144,52	2.265.636,49	**TIT. 2 -** Spese in conto capitale	2.337.635,10	2.720.698,16
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	4.750.112,35	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	653.903,61	3.903,61	**TIT. 3 -** Spese per incremento di attività finanziarie	650.000,00	650.000,00
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attivita' finanziarie	0,00	
Totale entrate finali	33.728.399,89	28.667.975,72	**Totale spese finali .....**	31.779.661,02	26.454.046,49
TIT. 6 - Accensione di prestiti	650.000,00	650.000,00	**TIT. 4 -** Rimborso di prestiti	1.304.662,45	1.304.662,45
			Fondo anticipazioni di liquidita'	*0,00*	
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	**TIT. 5 -** Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.083.055,81	3.042.023,14	**TIT. 7 -** Spese per conto terzi e partite di giro	3.083.055,81	2.996.419,03
Totale entrate dell'esercizio	37.461.455,70	32.359.998,86	**Totale spese dell'esercizio**	36.167.379,28	30.755.127,97
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	45.561.664,15	46.734.347,56	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	36.167.379,28	30.755.127,97
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		**AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA**	9.394.284,87	15.979.219,59
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00				
TOTALE A PAREGGIO	45.561.664,15	46.734.347,56	**TOTALE A PAREGGIO**	45.561.664,15	46.734.347,56

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTO
GESTIONE DEL BILANCIO			**GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO**		
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	9.394.284,87		d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	4.176.473,02	
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022 (+)	2.417.526,00		e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-1.408.677,79	
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	2.800.285,85				
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	4.176.473,02		**f) Equilibrio complessivo (f=d-e)**	5.585.150,81	
di cui Equilibrio di bilancio negativo determinato da debito autorizzato e non contratto (DANC)	0,00		*di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che non peggiora il disavanzo di amm.*	0,00	
			di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che peggiora il disavanzo di amm.	0,00	

La situazione finale della gestione di cassa 2022 è la seguente:

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE DI CASSA	RESIDUI	GESTIONE COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			€ 14.374.348,70
Riscossioni	€ 6.355.330,14	€ 26.004.668,72	€ 32.359.998,86
Pagamenti	€ 4.258.081,06	€ 26.497.046,91	€ 30.755.127,97
Saldo di cassa al 31 dicembre			€ 15.979.219,59
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			€ 0,00
Fondo effettivo di cassa al 31/12			€ 15.979.219,59

Conto Economico

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo i criteri di competenza economica così sintetizzati:

IL RISULTATO ECONOMICO DELLA GESTIONE	2022	2021
A - Componenti positivi della gestione	€ 28.415.488,90	€ 26.006.077,82
B - Componenti negativi della gestione	€ 25.710.051,87	€ 23.751.879,54
Risultato della gestione (A-B)	€ 2.705.437,03	€ 2.254.198,28
C - Proventi ed oneri finanziari	- €164.099,56	- € 38.892,99
D - Rettifica di valore attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00
E - Proventi ed oneri straordinari	€ 794.877,32	€ 1.135.307,65
Risultato prima delle Imposte (A+B+C+D+E)	€ 3.336.214,79	€ 3.350.612,94
Imposte	€ 347.281,05	€ 342.705,08
Risultato economico d'esercizio	**€ 2.988.933,74**	**€ 3.007.907,86**

Stato patrimoniale

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.
I valori patrimoniali al 31/12/2022 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	2022	2021
A - Totale Patrimonio netto	€ 102.922.220,57	€ 98.668.567,50
B - Totale fondi rischi ed oneri	€ 429.919,47	€ 1.215.786,79
C - Totale T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00
D - Totale debiti	€ 23.457.919,07	€ 24.878.049,75
E - Totale ratei e risconti	€ 3.547.819,55	€ 838.223,29
Totale passivo (A+B+C+D+E)	€ 130.357.878,66	€ 125.600.627,33
Conti d'ordine	€ 5.731.763,37	€ 1.774.867,82

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	2022	2021
A - Totale crediti verso partecipanti	€ 0,00	€ 0,00
B - Totale immobilizzazioni	€ 104.563.550,70	€ 104.154.776,58
C - Totale attivo circolante	€ 25.794.327,96	€ 21.445.850,75
D - Totale ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00
Totale attivo (A+B+C+D)	€ 130.357.878,66	€ 125.600.627,33

Verifica degli equilibri di bilancio

Nel 2019, hanno cessato di avere applicazione per gli enti locali gli adempimenti relativi al monitoraggio ed alla certificazione degli andamenti di finanza pubblica disposti dal comma 469 dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016, inerenti la disciplina del pareggio di bilancio. In particolare, l'articolo 1, comma 820, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, ha previsto che gli enti locali a decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018: utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118; si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

Quest'ultima informazione si desume, secondo la normativa vigente, attraverso il prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione di cui all'allegato n. 10 del citato decreto n.118/2011.

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2022)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		3.040.785,46
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1.611.105,84
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		5.480.048,13
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		450.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)		653.903,61
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		76.225,82
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		2.337.635,10
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		4.750.112,35
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)			*2.016.514,19*
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		1.653.231,17
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			*363.283,02*
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)		0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE			*363.283,02*
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		653.903,61
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		650.000,00

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2022)
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)			*9.394.284,87*
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)		2.417.526,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)		2.800.285,85
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO			*4.176.473,02*
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)		-1.408.677,79
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO			*5.585.150,81*

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		7.373.867,07
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrentie per il rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	2.998.064,71
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	2.417.526,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-1.408.677,79
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.147.054,68
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		***2.219.899,47***

PARTE QUARTA
I CONTROLLI SPECIFICI *EX LEGE*

1. I CONTROLLI SPECIFICI EX LEGE

Nell'ambito dell'attività di verifica l'ente non si è limitato a riscontrare gli equilibri finanziari ed il rispetto degli obiettivi programmatici della gestione, ma in base a quanto previsto da varie disposizioni legislative, ha ottemperato ad alcuni adempimenti di legge, come quelli riguardanti le seguenti verifiche.

2. PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2022; rispetta tutti gli 8 parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, come da prospetto allegato allo stesso rendiconto, di seguito riportato, pertanto l'Ente non è strutturalmente deficitario.

P1 Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	NO
P2 Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	NO
P3 Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	NO
P4 Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	NO
P5 Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	NO
P6 Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	NO
P7 [Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	NO
P8 Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	NO
Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	NO

3. SPESA PER IL PERSONALE

La spesa del personale sostenuta per l'esercizio 2022 ammonta ad € 5.464.657,76 riferita dipendenti neo assunti e pensionati e ad € 248.380,56 riferita a 33 amministratori,

La spesa è stata impegnata in conformità con la programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e risulta rispettosa:

- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge n. 296/2006;
- del tetto di spesa introdotto dall'art. 23 del D.Lgs. 75/2017 per cui l'ammontare complessivo delle risorse destinate al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, non ha superato il corrispondente importo determinato per l'anno 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata per l'anno 2022 sono stati automaticamente adeguati in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art. 9 del D.L. n. 78/2010.

Limitazione alle spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 (o comma 562) della Legge n. 296/2006, da cui sono esclusi gli oneri per i rinnovi contrattuali e non ricomprendono la totalità del costo del lavoro sopra riportato, hanno subito la seguente variazione:

Anno	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Totale spese personale	4.484.751,47	4.542.036,40	4.337.097,18	4.088.948,57	4.354.472,67	4.498.025,56

Ai sensi dell'art. 1 comma 557 quater della l. 296/06, introdotto dall'art. 3 co. 5 bis del d.l. 90/2014, così come convertito dalla l. 114/2014, *"a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione"*. Pertanto, gli enti con popolazione superiore ai mille abitanti, sono tenuti a contenere la spesa di personale nei limiti della spesa media di personale impegnata nel triennio 2011-2013. Con riferimento al rispetto dei vincoli di finanza pubblica ed avuto riguardo alla limitazione delle spese del personale, la situazione dell'ente è rappresentata nella successiva tabella:

Media 2011 - 2013	2022
6.095.000,87	4.498.025,56

4. ESTERNALIZZAZIONE DEI SERVIZI – REVISIONE STRAORDINARIA DELLE PARTECIPAZIONI

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente ha provveduto ad avviare la procedura per concludere i nuovi contratti di affidamento a Ge.STe. s.r.l. Con deliberazioni di Consiglio nn. 106, 107 e 108 del 22 dicembre 2022 sono state approvate le proposte di schemi di contratti di servizio da stipulare con la società in house relativi ai servizi di refezione scolastica e servizi connessi, ai servizi di manutenzione e ai servizi cimiteriali, completi delle relative relazioni ai sensi dell'art. 34 del d.l. n. 179/2012.

I contratti sono stati pubblicati nella sezione Amministrazione Trasparente del Sito ufficiale dell'Ente, nonché sull'apposita sezione del Sito dell'A.N.A.C. per i 60 giorni di *stand by* in ottemperanza a quanto previsto dal d.lgs. 201/2022.

Per quanto riguarda i servizi di gestione del ciclo dei rifiuti, essi restano affidati a Retiambiente s.p.a. che opera nell'ambio dell'A.T.O. Toscana – Costa, avendo acquisito le quote di proprietà delle società di gestione rifiuti locali.

Le spese sostenute per organismi partecipati sono state le seguenti:

GeSTe Srl	Spese sostenute	
Servizio Manutenzione immobili, viabilità, segnaletica, servizio mense e trasporti scolastici	Per contratti di servizio	€ 2.844.422,00
	Per altri trasferimenti	€ 96.826,18
	Per trasferimenti in conto residui	€ 90.010,50
	Totale	**€ 3.031.258,68**
Retiambiente	**Spese sostenute**	
Servizio Gestione rifiuti urbani	Per contratti di servizio	**€ 5.223.075,97**
	Per trasferimenti in conto residui	**€ 454.378,00**
	Per altri trasferimenti	**€ -**
	Totale	**€ 5.677.453,97**
Società della salute	**Spese sostenute**	
Funzioni in campo sociale	Conferimenti anno 2022	€ 1.327.879,19
	Per trasferimenti in conto residui	**€ 352.287,16**
	Per altri trasferimenti	**€ -**
	Totale	**€ 1.680.166,35**

Revisione periodica delle partecipazioni (art. 20 del D.Lgs. 175/2016)
L'Ente ha provveduto con deliberazione consiliare n. 112 in data 27dicembre 2022 all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette.
L'esito di tale ricognizione:
- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014;
- è stato inviato alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti in data 12/01/2023;

- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100 in data 18/05/2023.

Rapporti di debito e credito con società partecipate

L'Ente ha effettuato la verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j), del D.Lgs. n. 118/2011, come da nota allegata al rendiconto.

5. PROSPETTO SPESE DI RAPPRESENTANZA

L'ente ha provveduto ai sensi dell'articolo 16, comma 26, del Decreto Legge 13 agosto 2011, n. 138, convertito, con modificazioni, dalla Legge 14 settembre 2011, n. 148, a redigere il prospetto delle spese di rappresentanza sostenute nell'anno 2022 nonché a trasmetterlo alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti in data 03/05/2023.

Descrizione dell'oggetto della spesa	Occasione in cui la spesa è stata sostenuta Importo della spesa	(euro, IVA compresa)
n. 5 piatti incisi diametro 25 cm	Omaggi conferiti in occasione di cerimonie pubbliche	€ 131,75
n. 4 piatti incisi diametro 31 cm	Omaggi conferiti in occasione di cerimonie pubbliche	€127,36
n. 2 piatti incisi diametro 37 cm	Omaggi conferiti in occasione di cerimonie pubbliche	€85,64
n. 1 targa incisa	Omaggio conferito in occasione di cerimonia pubblica	€20,86
Cesto prodotti tipici locali	Omaggio istituzionale alla cittadina gemellata di Bad Tolz in occasione festeggiamenti San Leonardo	€165,00
Totale		**€ 530,61**

6. Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente nel corso dell'anno 2022 non ha sostenuto spese per collaborazioni autonome.

8. Acquisto di beni e servizi CONSIP SpA o tramite il MEPA (ex articolo 26 Legge 488/1999)

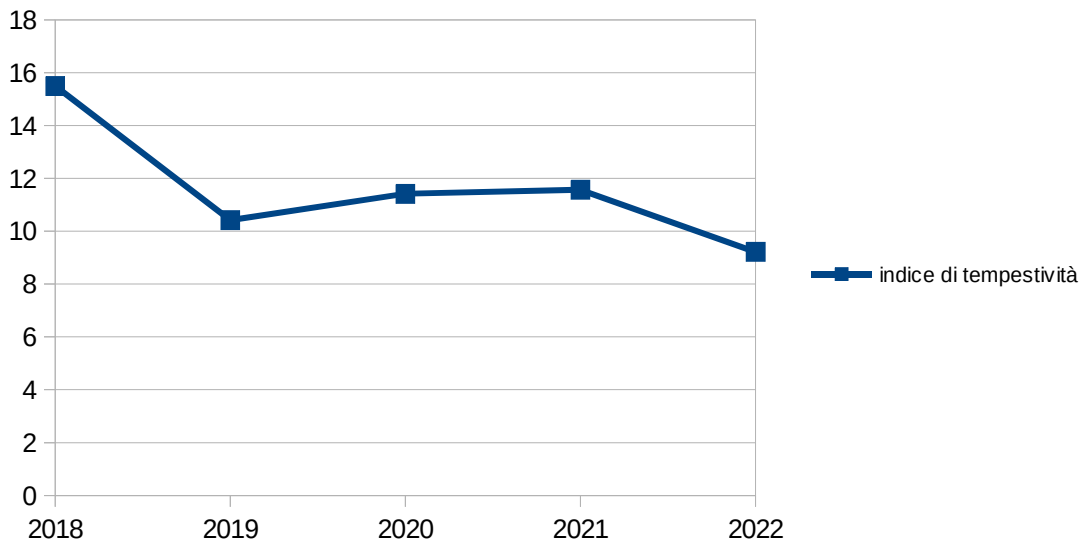
Il ricorso alle convenzioni della CONSIP SpA, o tramite il mercato elettronico delle P.A., è stato utilizzato quale criterio principale per qualsiasi fornitura di bene e servizio.

Le rimanenti acquisizioni nell'ambito delle complessive determinazioni riguardano beni o servizi non contemplati oppure non comparabili con le convenzioni attive della CONSIP SpA.

9. TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (pubblicato regolarmente nell'apposita pagina di *"amministrazione trasparente"* del sito web del Comune) rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del D.L. 24 aprile 2014, n. 66 e nel rispetto di quanto previsto dall'art. 9 DPCM 22/09/2014 e Circolare MEF n. 3 del 14/01/2015, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto, ed è pari per il 2022 a – 9,22 giorni.

Indicatore di tempestività dei pagamenti				
2018	2019	2020	2021	2022
- 15,50	- 10,42	- 11,42	- 11,57	- 9,22



10. INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Come emerge dalla Relazione dei Revisori dei Conti al Rendiconto 2022, l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo per l'anno 2022 la percentuale d'incidenza del 2,11% degli interessi passivi sulle entrate correnti.

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Residuo debito (+)	16.667.689,47	15.405.274,29	14.275.203,14
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	650.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-1.262.415,18	-1.130.071,15	-1.170.473,74
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni (+/-)	0,00	0,00	-18.884,25
Totale fine anno	**15.405.274,29**	**14.275.203,14**	**13.735.845,15**
N. Abitanti al 31/12	31.310	31.111	31.055
Debito medio abitante	**492,02**	**458,85**	**442,31**

11. SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI

Le modifiche introdotte dal D.L. n. 174/2012 convertito con Legge n. 213/2013, sono state recepite e organizzate nel "Regolamento dei Controlli Interni" approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 5 del 05.03.2013 e modificato con deliberazione sempre del Consiglio Comunale n. 53 del 30.09.2013, 25 del 20/02/2013.
Nel corso dell'anno 2022, a seguito delle nuove funzioni attribuite dal D.L. n. 174/2012 convertito con Legge n. 213/2015, sono stati effettuati i controlli amministrativo-contabili sugli atti emessi dagli uffici appartenenti alla struttura comunale da parte degli Uffici competenti con la supervisione del Segretario Generale.
I controlli successivi di regolarità amministrativa sugli atti sono stati effettuati con cadenza trimestrale e non hanno evidenziato gravi irregolarità; come si evince dalle Relazioni e dai Verbali conservati agli atti degli Uffici e inviati ai Revisori dei Conti e al Presidente del Nucleo di Valutazione, gli atti sono sostanzialmente conformi al dettato normativo e alle previsioni regolamentari interne.
Nel 2022 sono stati estratti con metodo di estrazione automatizzata il 5% degli atti elaborati dall'Ente per le categorie documentali previste nel Regolamento sui Controlli Interni, per un totale di atti pari a 142; nell'ultimo trimestre del 2022 è stato inoltre effettuato un controllo rafforzato sugli atti a rilevanza PNRR, con l'estrazione e la successiva revisione del 20% degli atti totali. Anche in questo caso gli atti sono risultati conformi nella forma e nella sostanza.

12. TRASPARENZA e PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE

La trasparenza è un elemento assolutamente necessario per una migliore gestione della "Cosa pubblica" ed essenziale per l'accountability in modo tale da responsabilizzare il management pubblico e stimolare la rendicontazione di quanto realizzato.
La trasparenza consente inoltre di avviare una partecipazione e collaborazione del cittadino che, conoscendo meglio la Pubblica Amministrazione, può contribuire attivamente a migliorare, anche attraverso proposte, la qualità dei servizi erogati.

Le responsabilità del management e le rendicontazioni periodiche sugli adempimenti, sono elementi indispensabili per l'attuazione della trasparenza.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 104 del 28 aprile 2022 è stato aggiornato il Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza per il triennio 2022/2024.

Il Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza (PTPCT) predisposto dal Responsabile della Trasparenza, dà attuazione al principio della trasparenza definendo i criteri, i modi, i tempi e le iniziative di attuazione degli obblighi di pubblicazione previsti dalla normativa, ivi comprese le misure organizzative e di coordinamento informativo e informatico dei dati, volte ad assicurare la regolarità e la tempestività dei flussi informativi, nonché a garantire le qualità delle informazioni pubblicate sul sito web istituzionale.

In attuazione dell'articolo 6 del Decreto legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113 e come più volte ricordato, l'Ente ha adottato il Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO), che ha assorbito anche la programmazione relativa alla Trasparenza e alla prevenzione della Corruzione.

Il PIAO, in un'ottica di massima semplificazione, ha l'obiettivo di armonizzare i vari atti programmatici delle Amministrazioni, al fine di garantire una più coerente e compiuta attività organizzativa. In particolare la Performance viene legata a doppio filo con la programmazione anticorruzione e trasparenza, richiedendo uno sforzo di coordinamento superiore a quanto già precedentemente previsto.

Si sottolinea come l'anno 2022, pur avendo visto un'azione di armonizzazione fra i vari atti programmatici, resti pur sempre un anno di transizione, che vede il processo di unificazione dei Piani assorbiti nel PIAO ancora *in fieri*.

Il Comune ha comunque assicurato il rispetto degli obblighi di pubblicazione e trasparenza. In particolare, nella home page del sito del Comune di San Giuliano Terme è presente l'apposita sezione denominata "Amministrazione Trasparente", consultabile al seguente link:

Amministrazione Trasparente

La pubblicazione dei dati e delle informazioni sul sito istituzionale è in linea con i tempi programmati ed i contenuti del programma triennale per la trasparenza ed integrità ed è in continua fase di revisione ed aggiornamento al fine di garantire al cittadino un quadro sempre attuale dell'Ente.

Il Nucleo di Valutazione, nell'esercizio delle funzioni di attestazioni relative agli obblighi di trasparenza, ai sensi dell'art. 14, comma 4, lettera g), del D.Lgs. n. 150/2009 e delle successive delibere A.N.A.C., ha effettuato alla scadenza prevista la verifica sulla pubblicazione, sulla completezza, sull'aggiornamento e sull'apertura del formato di ciascun documento, dato ed informazione elencato alla sezione "Amministrazione Trasparente" del sito ufficiale del Comune di San Giuliano Terme.

Si ritiene comunque indispensabile, continuare nell'azione di:

- miglioramento del linguaggio usato per la stesura degli atti al fine di garantire chiarezza e leggibilità delle informazioni ivi contenute;

- pubblicazione tempestiva sul sito dei documenti e delle informazioni e quindi di permanenza delle informazioni pubblicate;

- implementazione e aggiornamento dei dati segnalati dal Nucleo di Valutazione in sede di verifica sulla pubblicazione, sulla completezza, sull'aggiornamento e sull'apertura del formato di ciascun documento, dato ed informazione della sezione "Amministrazione Trasparente".

Connesso al tema della trasparenza, è il tema dell'Anticorruzione introdotto nella pubblica amministrazione con la Legge n. 190/2012 "Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegittimità della pubblica amministrazione", finalizzato ad introdurre il concetto di prevenzione della corruzione.

La corruzione, infatti, minaccia il prestigio e la credibilità delle istituzioni, inquina e distorce gravemente l'economia, sottrae risorse destinate al bene della comunità, corrode il senso civico e la stessa cultura democratica

L'aspetto innovativo della legge è l'estensione del concetto di corruzione quale abuso delle funzioni attribuite che genera un malfunzionamento dell'attività amministrativa e crea disagio al cittadino e non più solo dal punto di vista penale, ma comportamentale mediante:

- diffusione di una nuova cultura di prevenzione della corruzione, il fenomeno corruttivo si contrasta NON solo con l'implementazione di norme di repressione, ma con l'implementazione di strumenti per la collaborazione ed il coinvolgimento di tutto l'assetto organizzativo nei rapporti con i cittadini.

- sensibilizzazione verso una nuova cultura volta a:

1. ridurre le opportunità che possano sfociare in casi di corruzione;
2. aumentare la capacità di scoprire casi di corruzione;
3. creare un contesto sfavorevole alla corruzione;
4. creare la cultura secondo cui l'attività dell'amministrazione pubblica deve essere orientata al servizio del cittadino.

In ottemperanza a quanto previsto dalla Legge n. 190/2012 l'Ente si è adeguato adottando un Piano di Prevenzione della Corruzione e nominando il Responsabile della Prevenzione della Corruzione, individuato nella persona del Segretario Generale.

Come sopra più volte ricordato, il Decreto legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113 ha previsto l'assorbimento in un unico Piano integrato dei vari atti programmatici dell'Ente, fra cui la programmazione relativa all'Anticorruzione, ora riversata nella Sottosezione 2.3 del PIAO. L'Ente per il 2022 ha provveduto all'adozione del PIAO con deliberazione di G.C. n. 273 del 13 ottobre 2022, tuttavia la Sezione riguardante la Trasparenza e l'Anticorruzione ha, di fatto, richiamato il PTPCT 2022-2024 dell'Ente. Di seguito pertanto si riportano i riferimenti relativi al PTPCT 2022-2024.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 104 del 28 aprile 2022 è stato aggiornato il Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza per il triennio 2022/2024.

Il Piano Anticorruzione rappresenta uno strumento in continua evoluzione i cui contenuti sono finalizzati a dare un nuova impostazione all'attività di questa amministrazione.

La deliberazione anzidetta si compone di:

a) Piano Prevenzione della Corruzione (2022-2024);

b) Programma Triennale per la Trasparenza ed Integrità che ricopre lo stesso periodo di riferimento ed approvato, adeguandolo alle disposizioni contenute nel D.Lgs n. 33/2013 con allegato l'elenco degli obblighi di pubblicazione;

c) Codice di Comportamento dei Dipendenti approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 111 del 05.06.2014 e aggiornato con Delibera di G.C. n. 103 del 28 aprile 2022.

Il Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione 2022-2024 è consultabile sul sito istituzionale al seguente link:

Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza 2022-2024

Il Segretario Generale, quale Responsabile della Prevenzione della Corruzione nell'ente ha predisposto e pubblicato sul sito web comunale la "Relazione annuale" ai sensi dell'articolo 1, comma 14, della Legge 190/2012.secondo le Linee Guida ANAC n. 8/2015, secondo quando previsto dalle norme transitorie.

PARTE QUINTA
CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

1. VALUTAZIONI FINALI

Il presente "Referto" costituisce una sintesi dei dati raccolti durante il controllo di gestione.

Le risultanze in esso indicate trovano corrispondenza con quanto analizzato nella rendicontazione generale contenuta nella relazione finale della Giunta che accompagna il rendiconto ai sensi dell'art. 151, comma 6, del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 che recita testualmente "Al rendiconto è allegata una relazione illustrativa della Giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.", nonché in quella predisposta dall'Organismo di Revisione.

In sintesi, di seguito, si evidenziano le principali considerazioni in seguito alla varie analisi.

Sotto il profilo **della gestione finanziaria,** tenuto conto della relazione dell'organo di revisione, viene evidenziato:

- che i dati del consuntivo 2022 esprimono un avanzo di amministrazione (parte A) di euro **€ 24.093.334,37**;

- il risultato della gestione di competenza (anno 2022) esprime un saldo di **€ 7.126.275,90**

- la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 e 557 quater della Legge n. 296/2006;

- l'accantonamento, fra le somme accantonate del risultato di amministrazione 2022, del FCDE del 100% , così come richiesto dalla legge e dal principio contabile.

- l'Ente nel risultato di amministrazione ha correttamente accantonato la quota "liberata" di FAL (Fondo Anticipazione Liquidità) pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2022 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet e come richiesto dai principi contabili.

Sotto il profilo **strutturale:**

- l'ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2022, in quanto gli enti si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo;
- l'ente nel rendiconto 2022 rispetta tutti gli otto parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;

Per quanto riguarda il perseguimento degli **obiettivi di performance** riferiti alla gestione 2022, indicati nel Documento Unico di Programmazione e nel Piano Esecutivo di Gestione – Piano della Performance, ora assorbito nel PIAO, è possibile rilevare il loro pieno raggiungimento, con riferimento ai dati della gestione.

Si segnala infine che le presenti risultanze trovano piena corrispondenza con le indicazioni contenute nei documenti finanziari e di programmazione dell'ente.

San Giuliano Terme 28 giugno 2023

Il Segretario Generale
Dott.ssa Paola Maria La Franca