

COMUNE DI SAN GIULIANO TERME

Provincia di Pisa

“Medaglia d'argento al merito civile”

Referto del Controllo di Gestione

Anno 2021

ex artt. 198 e 198 bis TUEL

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

- Decreto Legislativo 30/7/1999 n. 286
Articolo 4 : Controllo di gestione

- Decreto Legislativo 18/8/2000 n. 267
Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali
 - **Articolo 147 : Tipologia dei controlli interni**

 - **Articolo 196 : Controllo di gestione**

 - **Articolo 197 : Modalità del controllo di gestione**

 - **Articolo 198 : Referto del controllo di gestione**

 - **Articolo 198 bis (Legge 191 del 30.07.2004)**

- **Delibere e direttive Corte dei Conti**

Premessa

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.

PRIMA PARTE

**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:
 - o nella fase di programmazione degli obiettivi;
 - o nell'attività di realizzazione degli obiettivi e di gestione delle risorse;
 - o 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 degli obiettivi e di budgeting, propedeutico alla valutazione delle performance di ente e di Settore.
- ✓ articolazione degli obiettivi di PEG 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 2021 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.;
- ✓ determinazione con il Piano Esecutivo di Gestione 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 del PEG anche da parte dei Dirigenti in modo da rendere visibili tutti gli obiettivi a tutti i Dirigenti, per una maggior trasparenza ed integrazione tra gli obiettivi dei diversi settori (medesima trasparenza è garantita, per gli obiettivi di ciascun settore, per tutti i dipendenti dello stesso settore, per una più diffusa conoscenza degli obiettivi quale condizione necessaria per una maggior partecipazione al loro perseguimento);

- 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.

- Organizzazione Comunale

Nel corso dell'anno 2021 la Giunta Comunale con la deliberazione n. 44 del 8/03/2021 ha approvato un nuovo assetto organizzativo dell'ente provvedendo altresì ad una nuova ricognizione delle proprie dotazioni organiche dirigenziali.

La nuova struttura è stata articolata in Settori, Servizi e Unità Extrasettoriali.

I Settori rappresentano il primo livello organizzativo dell'ente; la cui responsabilità è affidata ad un Dirigente.

I settori sono 3 così denominati:

SETTORE - Settore Tecnico;

SETTORE - Amministrativo e Legale;

SETTORE - Economico Finanziario

I Servizi rappresentano il secondo livello organizzativo dell'ente; la responsabilità di ciascun Servizio è affidata ad un dipendente di categoria D al quale, in base al relativo sistema di valutazione, può essere conferito un incarico di Posizione Organizzativa da parte del relativo dirigente.

- Settore Tecnico

SERVIZIO 1.1 Servizio Lavori Pubblici e Manutenzioni

SERVIZIO 1.2 Servizio Protezione Civile e Ambiente

SERVIZIO 1.3 Servizio Urbanistica ed Edilizia privata

SERVIZIO 1.4 Servizio Attività Produttive e SUAP

- Settore Amministrativo e Legale

SERVIZIO 2.1 Avvocatura Comunale

SERVIZIO 2.2 Risorse Tecnologiche, Amministrazione digitale e Statistica

SERVIZIO 2.3 Servizi Demografici, URP e Protocollo

SERVIZIO 2.4 Servizi Educativi e Sociali

SERVIZIO 2.5 Servizio Sport, Politiche Giovanili, Turismo e Cultura

- Settore Economico Finanziario

SERVIZIO 3.1 Servizio Bilancio e Contabilità

SERVIZIO 3.2 Servizio Entrate e Tributi

SERVIZIO 3.3 Servizio Economato e Provveditorato

Il Settore affidato al Segretario Generale è composto dai seguenti servizi:

Segreteria del Sindaco

- Segreteria Generale e Contratti
- Programmazione, Controlli interni e sugli enti partecipati
- Organizzazione e Risorse Umane;

E' confermata la struttura extrasettoriale:

- Polizia Municipale.

- Modalità attuative dei controlli per l'anno 2021

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 2021 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 2021, 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.

**Quadro ricognitivo
generale dell'ente**

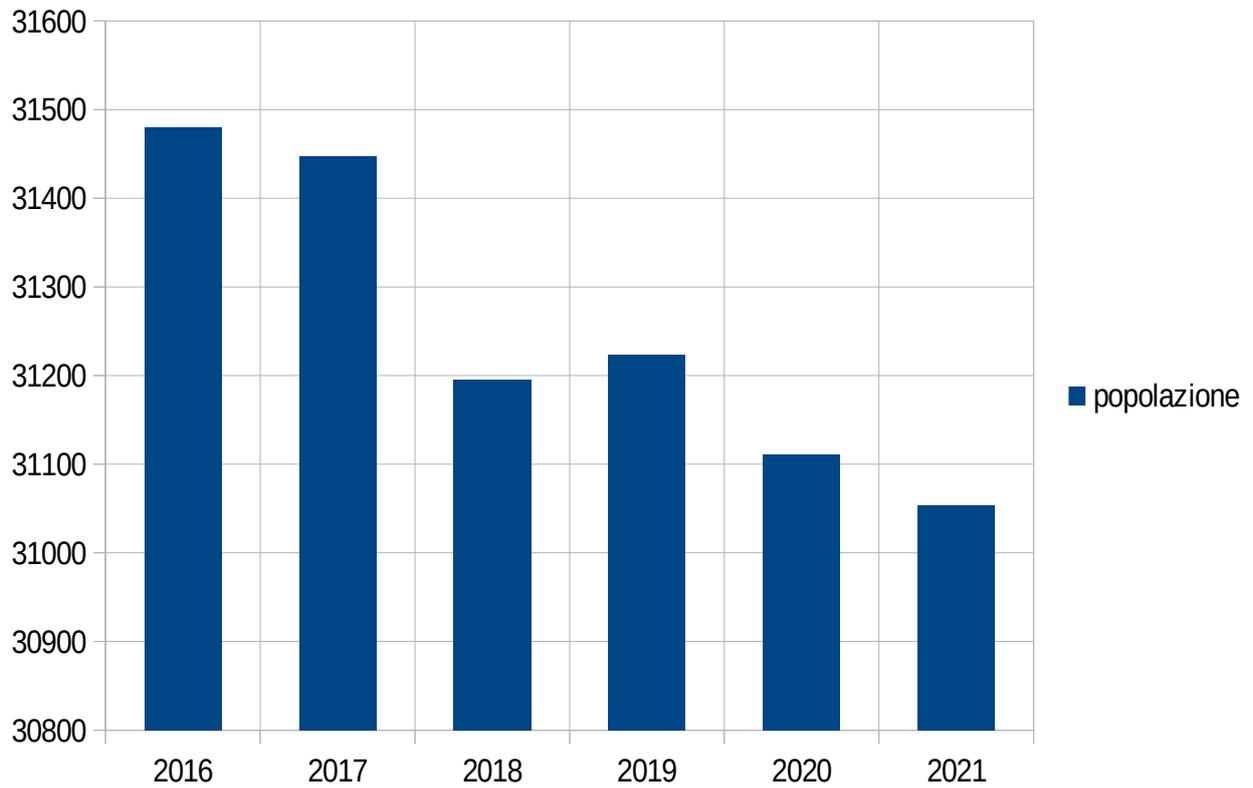
Il presente capitolo è finalizzato ad inquadrare l'ente sulla base delle caratteristiche generali e di alcuni dati di contesto.

Quadro Ricognitivo Generale		
		Dati relativi all'anno 2021
Popolazione (31.12.2021)	15.106 maschi - n15947 femmine	n. 31053
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

Struttura dell'ente al 31.12.2021	
Dotazione organica	183
Posti ricoperti	134
Indice di copertura	73,22%
Personale flessibile : Personale tempo determinato	0
Co.Co.Co.	0
Altro (art. 90 T.U.)	3
Personale comandato o distaccato presso l'ente	0
Personale dell'ente in comando o distacco presso altri enti	0

Struttura dell'ente al 31.12.2021		
Qualifiche funzionali	Dotazione organica al 31.12.2021	Personale in servizio al 31.12.2021
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

Popolazione residente al 31/12 di ogni anno					
2016	2017	2018	2019	2020	2021
31480	31447	31195	31223	31111	31053

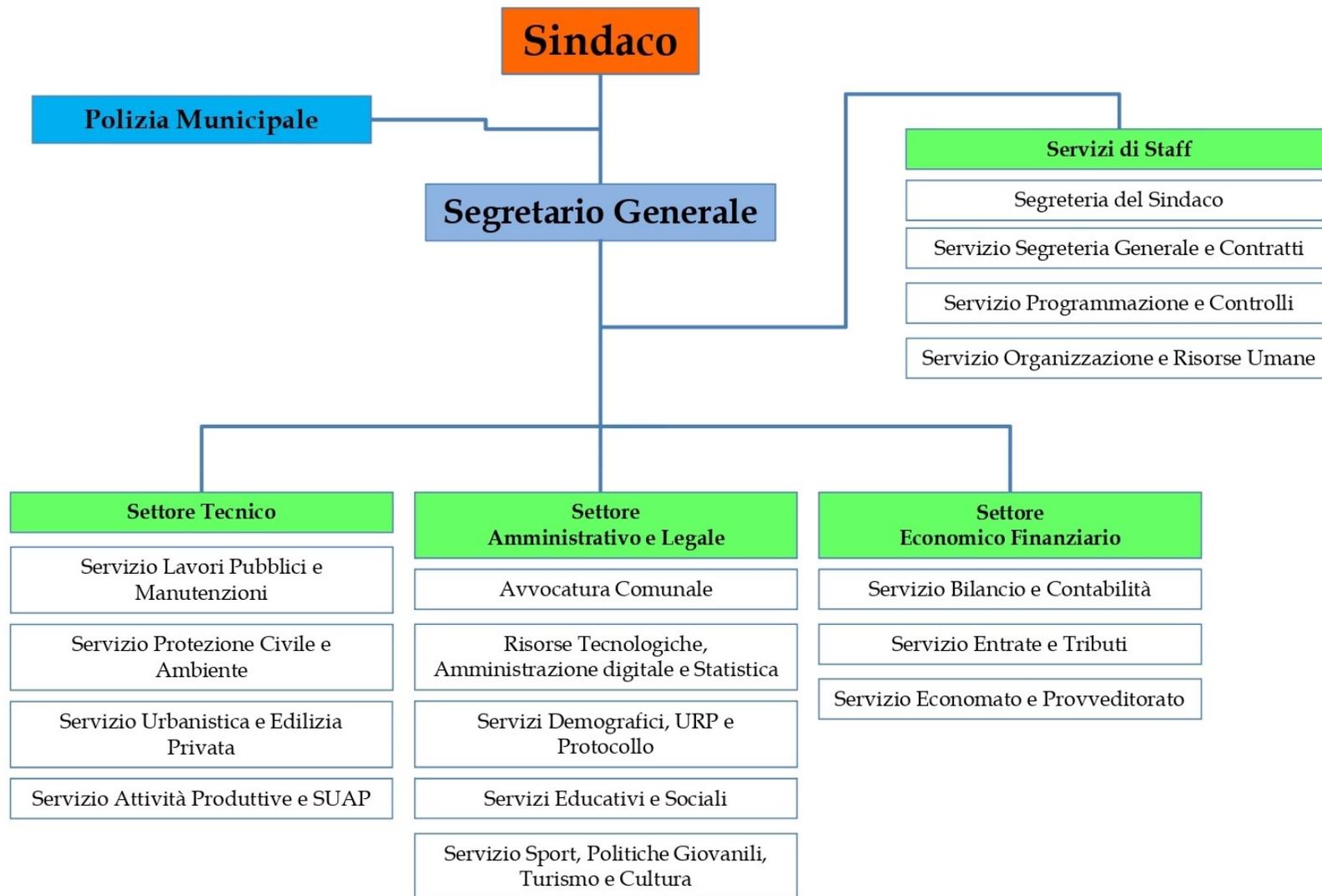


Organismi gestionali esterni costituiti o partecipati dall'ente alla data del 31 Dicembre 2021

Modalità gestionali	Numero	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		
Aziende speciali	0	- =	
Altri Enti ed Organismi	3	- Ente Parco Regionale Migliarino San Rosso 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'Ambi LODE
	Convenzioni ex articolo 31 D.Lgs. 267/2000	1	- Consorzio Società della Salute Zona Pisana

**La Struttura Comunale
al 31/12/2021**

STRUTTURA COMUNALE
al 31/12/2021



**Le risultanze del processo
di programmazione e
controllo di gestione**

- Obiettivi e Attività per l'anno 2021-

La programmazione di obiettivi e attività per l'anno 2021 è stata predisposta con i seguenti atti:

- Con il provvedimento del Consiglio Comunale. n. 10 del 30/03/2021 è stato approvato lo schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) 2021-2023;
- Con la deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 30/03/2021 è stato approvato il Bilancio di Previsione 2021 e gli stanziamenti contabili contenuti nei bilanci annuale e pluriennale 2021-2023.
- La fase di programmazione effettuata con l'approvazione del P.E.G. 2021 è stata attuata in due distinte fasi:
 - la prima con l'approvazione della parte contabile e l'assegnazione del budget con la deliberazione della Giunta Comunale n.. 63 del 1/04/2021;
 - la seconda con l'approvazione del PEG 2021 munito del Piano degli Obiettivi e il Piano della Performance, eseguita con la deliberazione della Giunta Comunale n. 70 del 13/04/2021.

Quest'ultimo documento contenente 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 responsabilità di ciascun dipendente, è stato integrato in un unico documento, al fine di rendere misurabili i risultati della gestione in termini di efficacia, efficienza ed economicità e di rendere possibile ed operativo il processo di controllo della gestione stessa, considerato che a fronte degli obiettivi assegnati, sono state conferite ai titolari dei centri di responsabilità le risorse sia finanziarie che umane. Il suddetto Piano è stato, infatti, definito sulla base delle previsioni finanziarie del Bilancio annuale 2021 ed in conformità agli obiettivi di gestione per l'attuazione dei programmi stabiliti con il Documento Unico di Programmazione e comunque in linea con le linee programmatiche (strategie) dell'amministrazione comunale nonché con gli altri atti di programmazione generale di cui l'Ente si è dotato.

Con la delibera di Consiglio Comunale n. 47 del 29/07/2021 ad oggetto "Salvaguardia Equilibri di Bilancio 2021-2023 ex art. 193 TUEL e relativi allegati il Consiglio Comunale ha provveduto a dare atto del permanere degli equilibri generali del bilancio 2021;

Con la delibera di Consiglio Comunale n.30 del 28/04/2022 relativa a "Rendiconto della gestione 2021 e relativi allegati il Consiglio Comunale ha approvato il Rendiconto della gestione anno 2021;

Con la delibera di Giunta Comunale n. 85 del 7/04/2022 relativa a "Performance e Report Finale Peg Anno 2021" la Giunta Comunale ha approvato il Report finale del Peg e del Piano della Performance;

Con delibera di G.C. n. 175 del 30/06/2022 avente ad oggetto Approvazione della Relazione sulla Performance 2021 la Giunta Comunale ha approvato la Relazione sulla Performance anno 2021.

L'elaborazione della programmazione degli obiettivi della gestione è stata attuata suddividendo gli stessi obiettivi 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 2021-2023 (PTPCT) in merito all'attuazione delle misure di prevenzione o delle azioni propedeutiche con i relativi indicatori collegati agli obiettivi inseriti nel Piano della Performance.
- **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 a ogni Settore/Servizio con la parte finanziaria del PEG.

- 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.

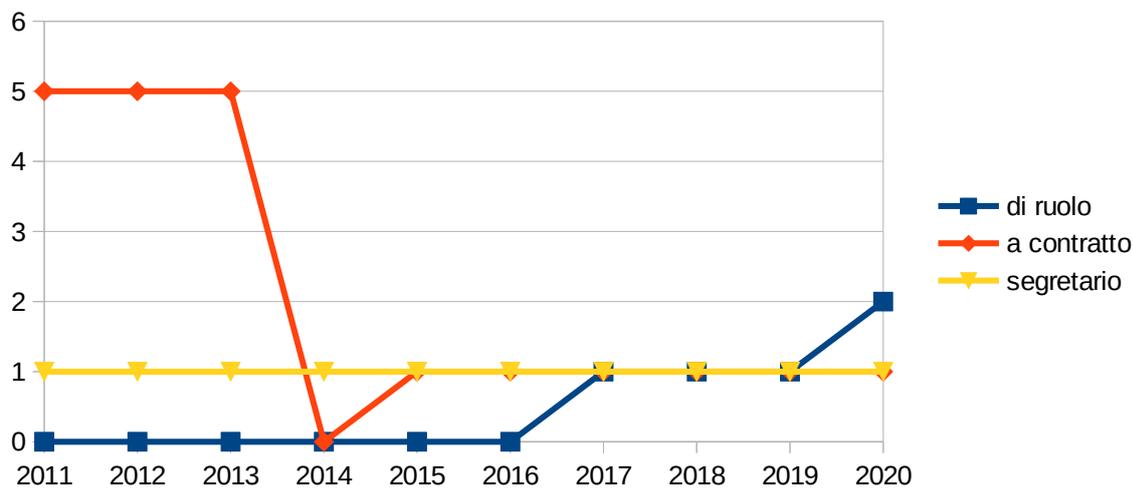
ANNO	2017	2018	2019	2020	2021
Data approvazione Bilancio Previsione	27.12.2016	27.12.2017	21.02.19	30.12.2019	30.03.2021
Data approvazione PEG – Parte Obiettivi	11.07.2017	28.08.2018	21.05.19	3.12.2020	13.04.2021
Numero giorni per approvazione PEG	196	244	90	337	14

- Risultati della gestione -

Per quanto riguarda la qualità del processo di controllo di gestione, possiamo assumere come indicatori:

1. Per quanto riguarda l'assetto organizzativo e la spesa di personale, l'andamento della dirigenza nel corso degli ultimi anni è il seguente (dati al 31.12 di ogni anno):

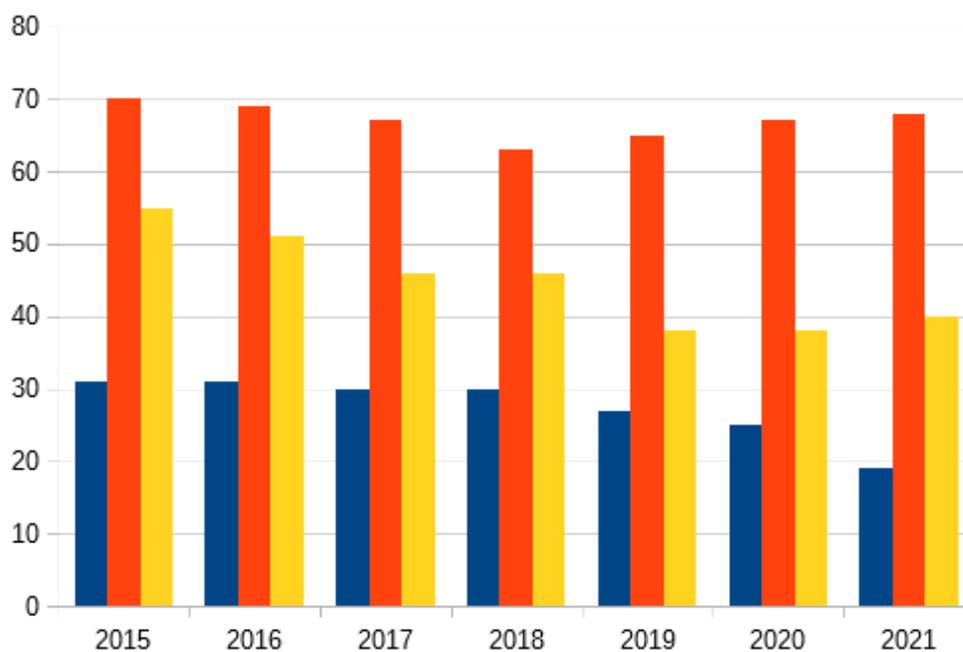
ANNO/DIRIGENTI	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Di ruolo	0	0	0	0	0	1	1	1	2	2
A contratto/comando	5	5	0	1	1	1	1	1	1	1
Segretario Generale	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1



2. L'andamento del personale non-dirigente, invece, è così riassumibile (dati al 31.12 di ogni anno):

Personale di ruolo	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Categoria A	0	0	0	0	0	0	0
Categoria B	31	31	30	30	27	25	19
Categoria C	70	69	67	63	65	67	68
Categoria D	55	51	46	46	38	38	40
Totale	156	151	143	139	130	125	130

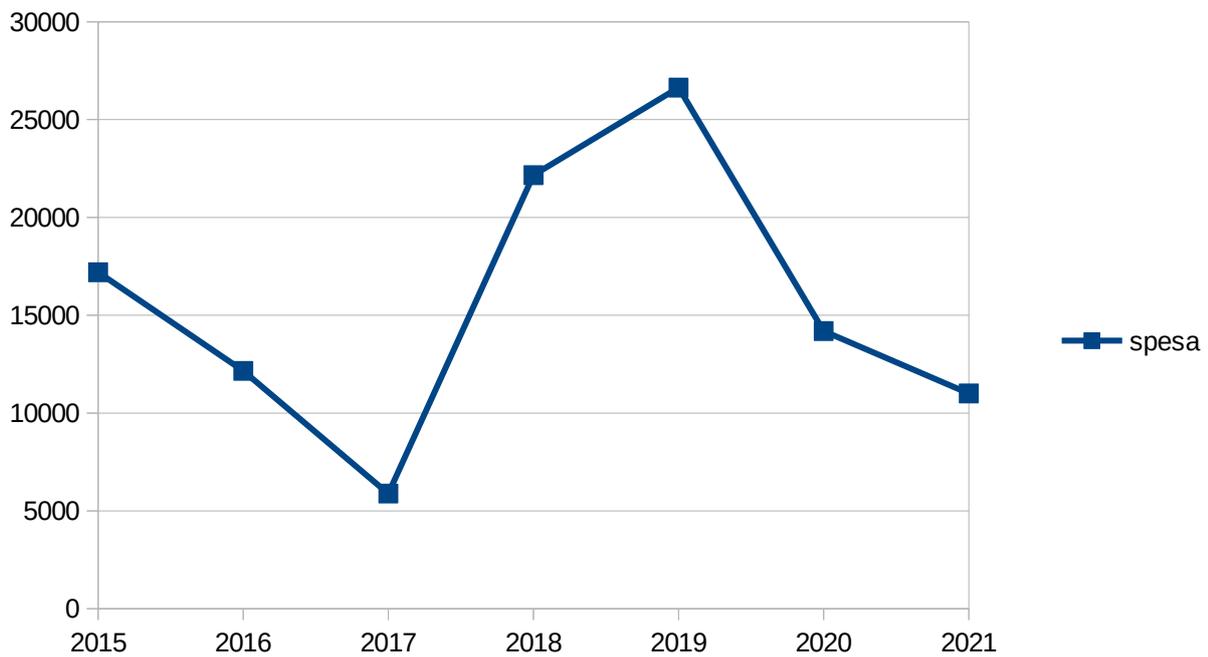
Grafico Personale dell'ente



Incidenza personale a tempo determinato sul totale del personale	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Totale	0,00%	0,00%	0,64%	0,66%	0,70%	0,72%	2,27%	2,38%	2,24%

3. L'andamento della spesa di formazione del personale viene così riassunto:

Investimenti in Formazione						
2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
€ 17.199,00	€ 12.158,00	€ 5.886,00	€ 22.161,56	€ 26.639,64	€ 14.191,00	€ 11.003,00



SECONDA PARTE

**MONITORAGGIO PROGRAMMI
E OBIETTIVI**

- Premessa -

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 gli articoli 12 e 13 del "Regolamento Controllo Gestione", approvato dal Comune di San Giuliano Terme con deliberazione consiliare n. 53 del 30.09.2013, tale norma generale è stata regolamentata con l'indicazione delle modalità dell'attività di controllo e confronto (reporting dei centri di responsabilità), i periodi temporali di riferimento e le modalità di effettuazione del rapporto.

- La programmazione operativa -

La programmazione operativa è stata articolata sulla base dei contenuti e delle finalità del Documento Unico di Programmazione.

La previsione dei budget di spesa (sia parte corrente che investimenti) per programmi/azioni è stata successivamente realizzata partendo dai progetti individuati nel Piano Esecutivo di Gestione.

Il processo di programmazione è stato legato alla costruzione del Piano Esecutivo di Gestione: uno strumento di programmazione integrato con i documenti di pianificazione in grado di guidare la gestione.

Per ogni progetto sono stati definiti gli obiettivi gestionali, attività/fasi progettuali e risultati attesi.

Il PEG 2021 ha previsto:

1) l'elenco dei progetti da realizzare nel corso dell'anno, con indicazione per ciascuno degli obiettivi gestionali ordinari e prioritari, delle attività/fasi da espletare nel corso dell'anno e delle relative modalità gestionali, gli indicatori di qualità, di efficienza ed efficacia per la valutazione del raggiungimento degli obiettivi nonché il target da raggiungere a fine esercizio, da monitorare in corso d'anno;

2) una parte contabile che comprende i dati finanziari dei capitoli di entrata e di uscita assegnati. Ogni progetto è stato infine collegato al programma del Documento Unico di Programmazione ed al progetto di riferimento.

L'Amministrazione ha dato poi attuazione agli obiettivi strategici (progetti), 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.

Durante l'esercizio sono state deliberate le variazioni al Bilancio annuale e pluriennale mentre il monitoraggio degli obiettivi dell'anno 2021, alla data del 30 settembre, è stato formalmente verificato nel mese di novembre 2021 con Deliberazione della Giunta Comunale n. 252/2021, in cui sono stati analizzati, da parte della struttura competente, lo stato di attuazione e le integrazioni o modifiche proposte dai responsabili di settore che sono state valutate e recepite.

La predisposizione del Report finale degli obiettivi del PEG 2021 si è conclusa ad inizio aprile 2022 con l'approvazione della deliberazione di Giunta Comunale n. 85 del 7/04/2022.

È da sottolineare come il processo di programmazione sopra indicato e la sua concreta

attuazione sia stato caratterizzato nel corso dell'anno 2021 dalle seguenti peculiarità:

1. l'approvazione dell'atto di programmazione ha avuto luogo per l'anno 2021 nel rispetto dei termini previsti dal regolamento comunale e dalla legge. Essendo stato adottato nella prima metà dell'anno (nei primi giorni del mese di aprile) ed in misura temporale anticipata rispetto alla data di approvazione dell'anno precedente, non ha reso problematico lo svolgimento dell'attività gestionale della struttura comunale, che ha portato a termine la realizzazione degli obiettivi prefissati da parte dell'amministrazione, fatto salvo quanto riportato al punto successivo;
2. la situazione di emergenza legata alla pandemia da Covid 19 ha causato un continuo mutamento delle esigenze e priorità, tanto a livello di Ente Locale, che a livello Statale; ad esempio, la necessità di approntare una risposta rapida ai vari bandi legati al PNRR 2021, ha generato dei ritardi nell'attuazione di alcuni progetti contenuti nel PEG – Piano delle Performance 2021, poiché ha richiesto lo spostamento e la concentrazione di risorse umane e strumentali nella gestione di nuove ed inattese attività.

- L'attività di controllo –

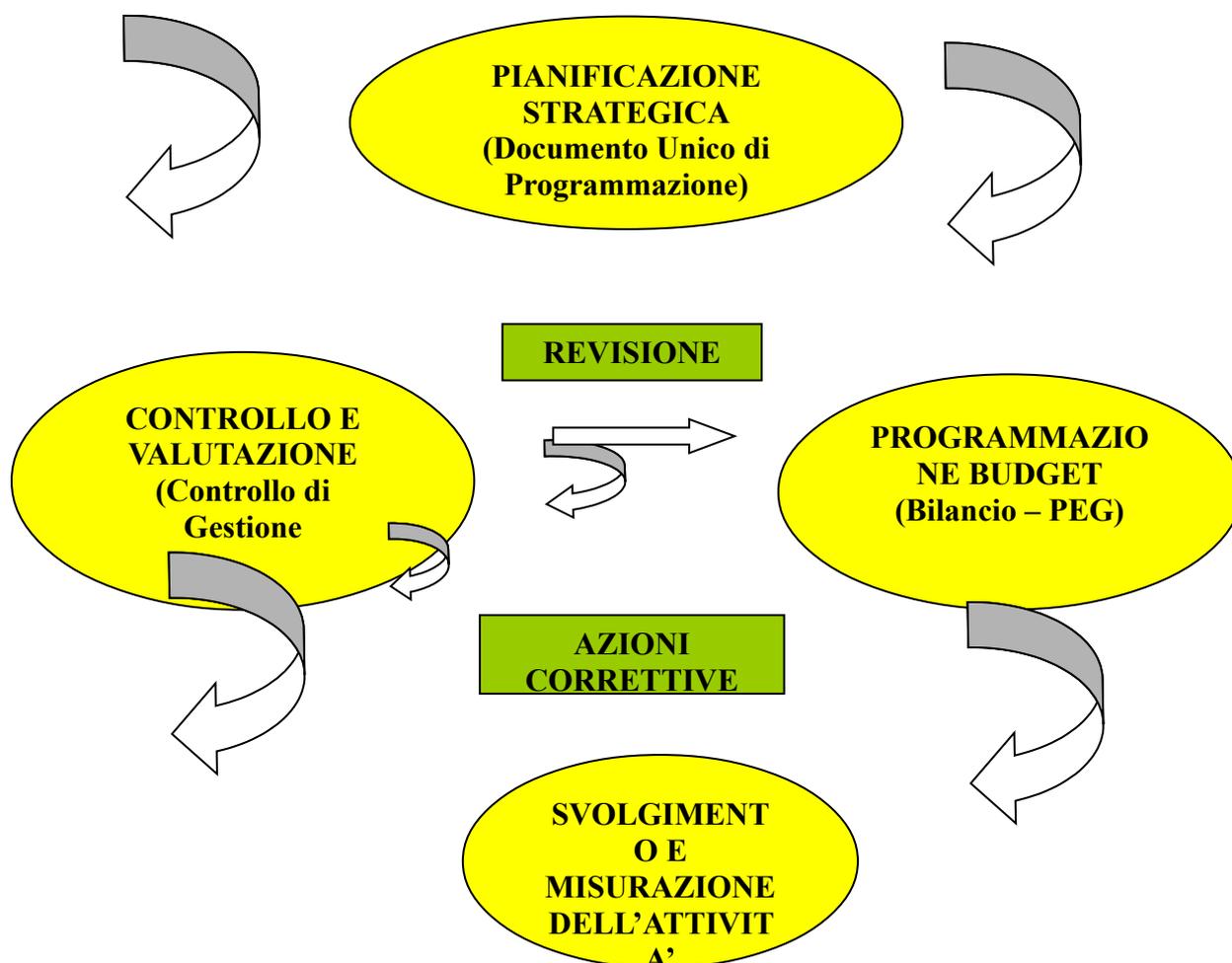
Alla fase di programmazione effettuata con l'approvazione del P.E.G. 2021 è seguita quella di controllo che si è esplicata attraverso la predisposizione di un report intermedio al 30 settembre e di un apposito "report finale" al 31 dicembre per ogni Centro di Responsabilità al fine della verifica:

- del grado di raggiungimento di ogni obiettivo formulato, reso possibile dal grado di realizzazione delle attività programmate;
- del valore dell'indicatore collegato all'obiettivo e dei risultati effettivi rispetto a quelli attesi, con eventuali osservazioni;
- delle criticità eventualmente verificatesi durante lo svolgimento del progetto.

Si è trattato pertanto, in altri termini, di evidenziare tramite i report, da parte del Segretario Generale e del Dirigente, quali responsabili e 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 sugli obiettivi e sugli indicatori.

Attraverso il "report finale" del Piano Esecutivo di Gestione è stato quindi possibile costruire un sistema di reporting in grado di evidenziare lo stato di avanzamento dei progetti strategici, le principali criticità ed i risultati conseguiti.

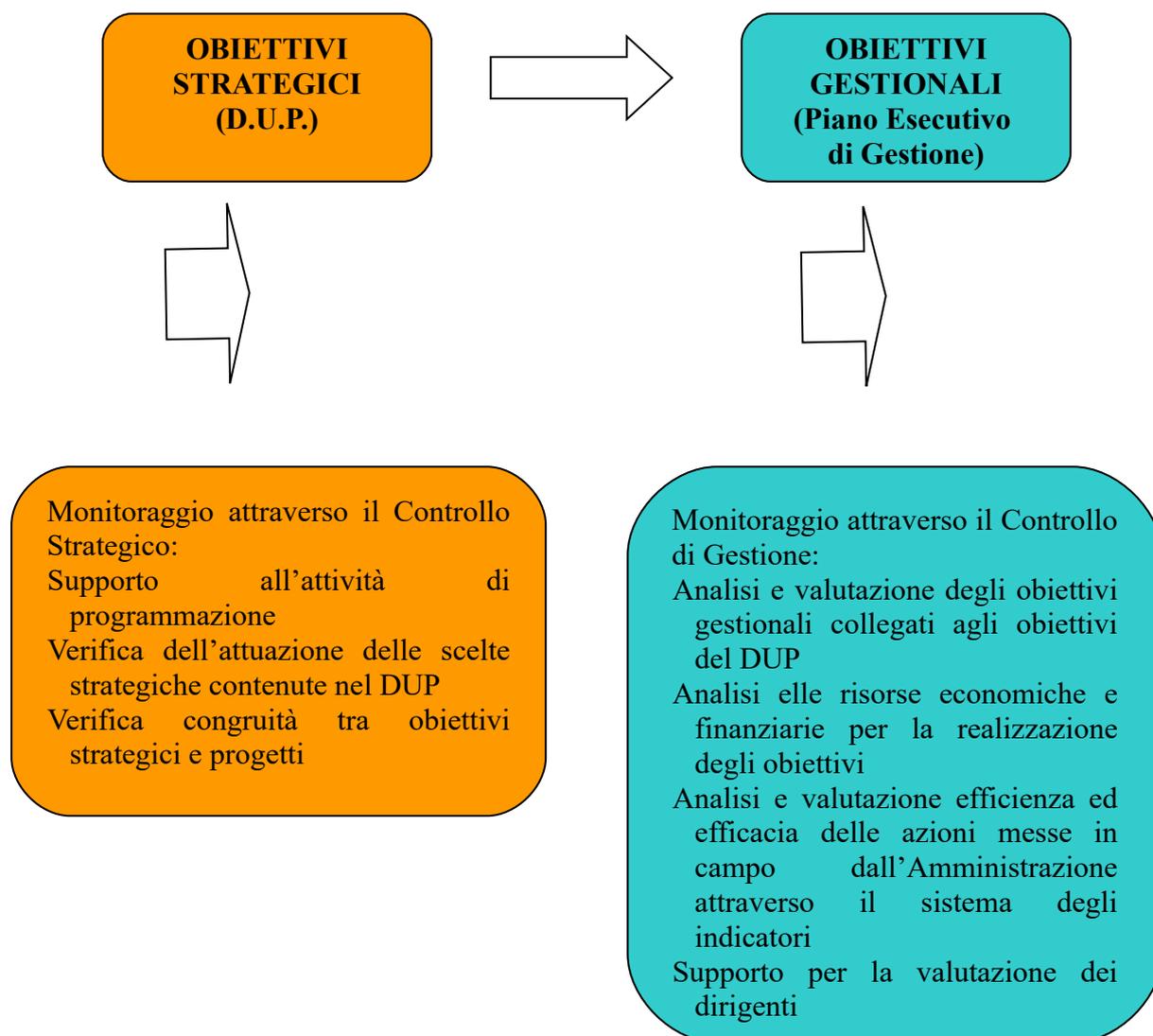
L'attività inerente il controllo strategico e il controllo di gestione è stata realizzata dunque in modo integrato seguendo il seguente percorso:



- Il sistema di reporting -

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 più rilevanti e significativi da monitorare



- PEG 2021 – Obiettivi strategici e risultati raggiunti – Il referto finale del Controllo di Gestione

L'Amministrazione ha dato attuazione agli obiettivi strategici (progetti), 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 ed al Piano Esecutivo di Gestione ovvero al Piano degli Obiettivi la definizione dei programmi operativi per la realizzazione del mandato istituzionale. Nel corso dell'anno 2021, la struttura organizzativa dell'Ente, è stata ulteriormente riorganizzata con la deliberazione della Giunta Comunale n. 44/2021.

L'attività di controllo

La fase di programmazione effettuata con l'approvazione del P.E.G. 2021 è stata definita mediante:

- la deliberazione n.63 del 1/04/2021 con la quale la Giunta Comunale ha approvato il “Piano Esecutivo di Gestione 2021 – Approvazione parte contabile e assegnazione budget” per quanto concerne la sua parte contabile, nonché l'assegnazione per centri di costo delle risorse e degli interventi graduati in capitoli;
- la deliberazione n. 70 del 13/04/2021 con la quale la Giunta Comunale ha provveduto all'“Approvazione PEG 2021 – Parte Obiettivi”, munito del Piano degli Obiettivi di cui all'articolo 197, comma 2, lettera a) del D. Lgs 267/2000, ed il Piano della Performance per l'anno 2021, integrati in un unico documento, come previsto dal comma 3-bis dell'art 169 del Decreto Legislativo n. 267/2000 e s.m.i.. Con l'approvazione del Piano venivano determinati gli obiettivi di gestione per l'attuazione dei programmi stabiliti con il Documento Unico di Programmazione approvato dal Consiglio Comunale 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. Con quest'ultimo documento è stato individuato il grado di coinvolgimento e di responsabilità di ciascun dipendente, al fine di rendere misurabili i risultati della gestione in termini di efficacia, efficienza ed economicità e di rendere possibile ed operativo il processo di controllo della gestione stessa, considerato che a fronte degli obiettivi assegnati, sono state conferite ai titolari dei centri di responsabilità le risorse sia finanziarie che umane.

L'attività di controllo si è esplicata attraverso la predisposizione di report intermedio al 30 settembre 2021 ed apposito “report finale” degli obiettivi al 31 dicembre 2021 per ogni Centro di Responsabilità al fine della verifica:

- dello stato 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 da apportare agli obiettivi e/o risorse assegnate.

Si è trattato pertanto in altri termini di evidenziare in appositi report, da parte dei Dirigenti titolari di 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, nonché la verifica delle risorse umane a disposizione per ogni progetto.

Il referto finale del PEG 2021

Di seguito si rappresenta lo stato finale di attuazione dei progetti di PEG 2021 distinto per singolo Centro di Costo ed aggregato per singolo Centro di Responsabilità.

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 provveduto ad attivare il processo di valutazione del raggiungimento degli obiettivi assegnati per l'anno 2021 predisponendo la griglia di valutazione come da specifico documento denominato “Piano Esecutivo di Gestione . 2021 – Valutazione Obiettivi”.

In questa sede si sottolinea che la quasi totalità dei progetti relativi all'anno 2021 è stata raggiunta. Alcuni scostamenti negli indicatori di valutazione, che sono stati riscontrati al Report finale e soppesati accuratamente dal Nucleo di Valutazione, sono da attribuirsi a scelte dell'Amministrazione che, a causa di impreviste esigenze legate, fra l'altro, alla necessità di partecipare ai bandi del PNRR, si è vista costretta a rivedere in corso d'opera alcune delle priorità fissate nei documenti di programmazione iniziali.

Il Nucleo di Valutazione, il quale ha reso la sua analisi dei progetti con atto del 06/04/2022, ha preso nota degli imprevisti mutamenti che hanno richiesto un importante scostamento di risorse umane e strumentali dai Progetti di PEG per come strutturati a inizio anno, confermando una valutazione positiva degli Obiettivi che hanno subito modifiche.

Si segnala che altri lievi scostamenti nei Progetti di PEG, sempre vagliati dal Nucleo di Valutazione, sono da attribuirsi alla situazione emergenziale legata alla pandemia da Covid-19 e da ritardi nei finanziamenti indipendenti dall'azione degli Uffici.

L'Amministrazione, nonostante le impreviste e mutate condizioni esterne legate alla straordinaria convergenza degli ultimi anni, ha comunque assicurato l'attuazione dei documenti di programmazione, raggiungendo una Performance Generale pari al 98%.

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 2021 che l'Amministrazione si è impegnata a monitorare e calcolare è definita secondo il report finale al 31 dicembre 2021, approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 85 del 07 aprile 2022.

Indicatore progettuale – strategico (Grado di raggiungimento degli obiettivi 2021)

Tale indicatore sarà calcolato secondo due metodi denominati rispettivamente:

Algoritmo semplice di calcolo =	$\frac{\text{Numero obiettivi totalmente raggiunti}}{\text{Numero totale obiettivi}}$
--	---

Algoritmo complesso di calcolo =	$\frac{\Sigma (\text{Votazione} \times \text{Qualità})}{\Sigma (\text{Votazione massima} \times \text{Qualità})}$
---	---

Dove:

Votazione rappresenta il valore della votazione per singolo obiettivo, rilasciata dal Nucleo di Valutazione e ricompresa in una scala fra 0 e 3 (dove 3 rappresenta la votazione in caso di obiettivo completamente raggiunto);

Qualità rappresenta il peso del singolo obiettivo, rilasciato dall'Amministrazione e ricompreso in una scala fra 0 e 3 (dove 3 rappresenta la pesatura massima);

Σ rappresenta la sommatoria dei valori dei singoli progetti ottenuti con il prodotto dei due precedenti fattori.

Votazione massima rappresenta il valore massimo raggiungibile con la votazione rilasciata dal Nucleo di valutazione (in questo caso sempre 3, ossia il punteggio più alto nella scala di valutazione del Nucleo);

Qualità rappresenta il peso del singolo obiettivo, rilasciato dall'Amministrazione e ricompreso in una scala fra 0 e 3 (dove 3 rappresenta la pesatura massima);

Σ rappresenta la sommatoria dei valori dei singoli progetti ottenuti con il prodotto dei due precedenti fattori.

Per le singole valutazioni sugli obiettivi si rimanda ai progetti specifici di ogni Centro di Responsabilità, come valutati dal NdV, sulla griglia di riferimento contenuta e specificamente nella colonna "Valutazione sintetica" e relative Note contenute negli allegati alla deliberazione di G.C. n. 85 del 7/04/2022 con cui è stato approvato il Report di PEG – Piano della Performance al 31/12/2021.

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

Lo stato di attuazione finale del PEG 2021

OBIETTIVI DI PROCESSO E/O DI ATTIVITA'

Ogni Settore/Unità Extrasettoriale Apicale ha provveduto al rilevamento delle attività dell'anno 2021.

OBIETTIVI INTERSETTORIALI

Relativamente al PEG 2021 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.
1	0	0	0	0

Si ritiene che lo stato di attuazione finale del progetto relativo al P.E.G. 2021 ha raggiunto le aspettative previste dagli specifici obiettivi.

OBIETTIVI STRATEGICI

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 2021:

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	%	Totale progetti
36/38		1/38				1/38	0,00	0	0,00	34

Si ritiene che lo stato di attuazione finale dei progetti relativi al P.E.G. 2021 ha raggiunto nella quasi totalità le aspettative previste dai singoli obiettivi, salvo alcune criticità da attribuirsi a scelte dell'Amministrazione, a causa di impreviste esigenze legate, fra l'altro, alla necessità di partecipare ai bandi del PNRR,.

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

- SEGRETERIA GENERALE
- SERVIZIO PROGRAMMAZIONE E CONTROLLI INTERNI E SUGLI ENTI PARTECIPATI
- STAFF DEL SINDACO
- MESSI NOTIFICATORI
- SERVIZIO GESTIONE SINISTRI
- 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.
7	0	0	0	0

- UNITA' ORGANIZZATIVA EXTRASETTORIALE "POLIZIA MUNICIPALE" -
Responsabile Magg. Grazia Angiolini

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	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

Relativamente a questo Centro di Responsabilità si segnala che la maggior parte degli obiettivi assegnati sono stati conclusi positivamente, sono tuttavia presenti alcune criticità relative al Progetto di PEG ““Realizzazione del progetto Ready””

I valori ipotizzati degli indicatori sono stati quelli effettivamente raggiunti ed in alcuni casi superiori e migliorativi, con la sola eccezione del Progetto sopra riportato.

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.
14/15	1/15	0	0	0

SETTORE TECNICO – Responsabile Ing. Leonardo Musumeci

- SERVIZIO URBANISTICA ED EDILIZIA PRIVATA, ATTIVITÀ PRODUTTIVE E SUAP
- SERVIZIO AMBIENTE
- SERVIZIO OPERE PUBBLICHE E GESTIONE DEL PATRIMONIO

Relativamente a questo Centro di Responsabilità si segnalano alcune criticità da attribuirsi a scelte dell'Amministrazione che, a causa di impreviste esigenze legate, fra l'altro, alla necessità di partecipare ai bandi del PNRR, si è vista costretta a rivedere in corso d'opera alcune delle priorità fissate nei documenti di programmazione iniziali.

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.
10/11	0	0	1/11	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

9.3 - 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.

Performance di Settore/Unità Extrasettoriale Apicale

Settore Unità Organizzativa apicale	Numero obiettivi totalmente raggiunti		Σ (Votazione x Qualità)
	Numero totale obiettivi		Σ (Votazione massima x Qualità)
Obiettivi Intersettoriali	1/1	100%	9/9 = 100%
Polizia Municipale	1/1	100%	9/9 = 100%
Settore Segreteria Generale	7/7	100%	39/39 = 100%
Settore Amministrativo Legale	14/15	93%	95/96 = 99%
Settore Tecnico	10/11	91%	70,5/75 = 94%
Settore Economico Finanziario	4/4	100%	21/21 = 100%

Dove:

Votazione rappresenta il valore della votazione per singolo obiettivo, rilasciata dal Nucleo di valutazione e ricompresa in una scala fra 0 e 3 (dove 3 rappresenta la votazione in caso di obiettivo completamente raggiunto);

Qualità rappresenta il peso del singolo obiettivo, rilasciato dall'Amministrazione e ricompreso in una scala fra 0 e 3 (dove 3 rappresenta la pesatura massima);

Σ rappresenta la sommatoria dei valori dei singoli progetti ottenuti con il prodotto dei due precedenti fattori.

Votazione massima rappresenta il valore massimo raggiungibile con la votazione rilasciata dal Nucleo di valutazione (in questo caso sempre 3, ossia il punteggio più alto nella scala di valutazione del Nucleo);

Qualità rappresenta il peso del singolo obiettivo, rilasciato dall'Amministrazione e ricompreso in una scala fra 0 e 3 (dove 3 rappresenta la pesatura massima);

Σ rappresenta la sommatoria dei valori dei singoli progetti ottenuti con il prodotto dei due precedenti fattori.

Performance Generale di Ente

<u>Obiettivi Intersectoriali e Strategici</u>	Numero obiettivi totalmente raggiunti	Σ totale (Votazione x Qualità)
	Numero totale obiettivi	Σ totale (Votazione massima x Qualità)
	36/38 = 95%	243,5/249 = 98%

Dove:

Votazione rappresenta il valore della votazione per singolo obiettivo, rilasciata dal Nucleo di valutazione e ricompresa in una scala fra 0 e 3 (dove 3 rappresenta la votazione in caso di obiettivo completamente raggiunto);

Qualità rappresenta il peso del singolo obiettivo, rilasciato dall'Amministrazione e ricompreso in una scala fra 0 e 3 (dove 3 rappresenta la pesatura massima);

Σ totale rappresenta la sommatoria dei valori dei progetti di tutti i settori, ottenuti con il prodotto dei due precedenti fattori.

Votazione massima rappresenta il valore massimo raggiungibile con la votazione rilasciata dal Nucleo di valutazione (in questo caso sempre 3, ossia il punteggio più alto nella scala di valutazione del Nucleo);

Qualità rappresenta il peso del singolo obiettivo, rilasciato dall'Amministrazione e ricompreso in una scala fra 0 e 3 (dove 3 rappresenta la pesatura massima);

Σ totale rappresenta la sommatoria dei valori dei singoli progetti di tutti i settori, ottenuti con il prodotto dei due precedenti fattori.

Dall'esame dei dati suddetti si rileva che la Performance Generale di Ente è considerata complessivamente positiva (eccellente in quanto superiore all'85%) in quanto il calcolo secondo i due algoritmi predeterminati da un risultato superiore a 95% ed in particolare ha prodotto un risultato al 98 % nell'algoritmo complesso (Performance organizzativa eccellente).

TERZA PARTE

L'ANALISI DELLA GESTIONE

Il Rendiconto

L'esercizio 2021 è stato caratterizzato dalla prosecuzione della gestione dell'emergenza sanitaria epidemiologica COVID-19, che ha visto impegnata l'Amministrazione Comunale per fronteggiare tale emergenza, per sostenere le famiglie, per rilanciare l'economia del territorio e dal nuovo impegno dovuto alla realizzazione dei progetti approvati in relazione al PNRR.

La condizione di incertezza sulla dimensione delle perdite di gettito da entrate proprie degli enti territoriali e sulle risorse integrative disponibili, connessa alla necessità di alleggerire i carichi amministrativi di enti ed organismi pubblici nella situazione straordinaria di emergenza sanitaria, ha inoltre determinato la necessità, da parte del Governo, di introdurre numerose proroghe di termini relativi ad alcuni importanti adempimenti contabili degli enti territoriali; tuttavia il Comune di San Giuliano Terme ha approvato il Bilancio di Previsione triennio 2022/2024 con deliberazione del C.C. n. 93 del 31/12/2021 e il Rendiconto 2021 con deliberazione del C.C. n. 30 del 28/04/2022.

Per quanto riguarda le imposte e tasse, con deliberazione del C.C. n. 14 del 12/04/2021 il Comune ha sospeso per tutto il 2021 il pagamento dell'imposta di soggiorno.

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 2021 si chiude pertanto con i risultati contabili riportati nelle tabelle seguenti:

- Conto del Bilancio -

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2021

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				12.496.485,27
RISCOSSIONI	+	5.657.047,76	22.925.793,47	28.582.841,23
PAGAMENTI	-	4.405.751,84	22.299.225,96	26.704.977,80
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			14.374.348,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			14.374.348,70
RESIDUI ATTIVI	+	8.295.430,00	7.942.926,78	16.238.356,78
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	-	2.280.469,30	4.373.609,59	6.654.078,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			450.252,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			1.611.105,84
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	=			21.897.268,31
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021:				
Parte accantonata				
Fondo anticipazioni liquidità				3.964.288,07
Fondo perdite società partecipate				436.165,00
Fondo contenzioso				405.000,00
Altri accantonamenti				374.621,79
Fondo crediti dubbia esigibilità				9.320.045,47
			Totale parte accantonata (B)	14.500.120,33

Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		2.004.068,28
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.103.630,86
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		585.782,94
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	3.693.482,08
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	831.816,99
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.871.848,91
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

Con il termine “*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:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTO
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		12.496.485,27			
Utilizzo avanzo di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	7.203.494,12 3.964.288,07		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	363.963,17		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.544.400,44				
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	18.940.635,86	17.172.581,13	TIT. 1 - Spese correnti	20.766.303,84	20.802.150,24
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	2.518.439,65	2.541.053,09	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	450.252,44	
TIT. 3 - Entrate extratributarie	5.068.368,54	4.265.283,94	TIT. 2 - Spese in conto capitale	2.006.138,11	1.852.223,68
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	1.636.365,97	1.625.189,00	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.611.105,84	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	77.826,88	80.179,36	TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali	28.241.636,90	25.684.286,52	Totale spese finali	24.833.800,23	22.654.373,92
TIT. 6 - Accensione di prestiti	0,00	255.109,92	TIT. 4 - Rimborso di prestiti	1.273.310,25	1.273.310,25
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.627.083,35	2.643.444,79	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Totale entrate dell'esercizio	30.868.720,25	28.582.841,23	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	2.627.083,35	2.777.293,63
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	39.980.577,98	41.079.326,50	Totale spese dell'esercizio	28.734.193,83	26.704.977,80
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		TOTALE COMPLESSIVO SPESE	28.734.193,83	26.704.977,80
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	11.246.384,15	14.374.348,70
TOTALE A PAREGGIO	39.980.577,98	41.079.326,50	TOTALE A PAREGGIO	39.980.577,98	41.079.326,50

Conto di bilancio: esercizio 2021

Pagina 1 di 2

La situazione finale della gestione di cassa 2021 è la seguente:

IL RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE DI CASSA	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			12.496.485,27
Riscossioni	5.657.047,76	22.925.793,47	28.582.841,23
Pagamenti	4.405.751,84	22.299.225,96	26.704.977,80
Saldo di cassa al 31 dicembre			14.374.348,70
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo effettivo di cassa al 31/12			14.374.348,70

- 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	2021	2020
A - COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	26.006.077,82	26.066.156,35
B - COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	23.751.879,54	23.328.117,19
Risultato della gestione (a-b)	2.254.198,28	2.738.039,16
C - PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-38.892,99	- 318.583,36
D - RETTIFICA DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	502.007,93
E - PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.135.307,65	-420.943,15
Risultato prima delle Imposte (A+B+C+D+E)	3.350.612,94	2.500.520,22
IMPOSTE	342.705,08	301.225,09
RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO	3.007.907,86	2.199.295,29

- Conto del Patrimonio -

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 31/12/2021 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO	
Patrimonio netto alla fine dell'esercizio 2020	95.242.202,77
Variazione verificatesi nell'esercizio 2021	-3.426.364,72
Patrimonio netto al 31.12.2021	98.668.567,50

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 (ACCERTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	363.963,17
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	26.527.444,05 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziarie con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	20.766.303,84 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	450.252,44
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
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammont. dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	1.273.310,25 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		4.401.540,69
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL' EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL' ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	5.310.852,44 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	200.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	86.364,72
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=H+I+L+M)		9.626.028,41
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	2.382.200,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.768.120,92
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		5.675.707,49
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-2.337.532,05
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		8.013.239,54

QUARTA PARTE

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.

1. Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2021; 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

2. Spesa per il personale

La spesa del personale per l'esercizio 2021 - sostenuta per € 5.243.626,79 riferita dipendenti neo assunti e pensionati e 33 amministratori, 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 2021 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, hanno subito la seguente variazione:

Anno	2017	2018	2019	2020	2021
Totale spese personale art. 1 c. 557 l. 296/2006	4.484.751,47	4.542.036,40	4.337.097,18	4.088.948,57	4.725.260,67

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	2021
6.095.000,87	4.725.260,67

3. Esternalizzazione dei servizi – Revisione straordinaria delle Partecipazioni

Nel corso dell'esercizio 2021, l'Ente ha affidato in project financing il servizio di efficientamento energetico degli edifici comunali e della pubblica illuminazione alla società SIRAM SpA a seguito di procedura ad evidenza pubblica.

A partire dal 1.01.2021 Geofor SpA ha iniziato a svolgere tutti i servizi inerenti al ciclo integrato dei rifiuti urbani (a seguito della sottoscrizione di un contratto tra RetiAmbiente e le società da essa controllate, come Geofor).

Le spese sostenute per organismi partecipati sono state le seguenti:

Organismo Partecipato	Servizio	Spese sostenute	
GeSTe Srl	Manutenzione immobili, viabilità, segnaletica, servizio mense e trasporti scolastici	Per contratti di servizio	2.511.357,32
		Per trasferimenti in conto esercizio	
		Altre spese	93.698,32
		Totale	2.605.055,64
Società della Salute	Funzioni in campo sociale	Conferimenti anno 2021	1.166.678,51
		Totale	1.166.678,51

Revisione periodica delle partecipazioni (art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con deliberazione consiliare n. 85 in data 30 dicembre 2021 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 27/01/2022;
- 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 22/02/2022.

4. 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. Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ha adottato, ai sensi dell'articolo 2 commi da 594 a 599 della Legge 244/07, il Piano Triennale di contenimento delle spese fino al periodo relativo al triennio 2017-2019, con deliberazione della Giunta Comunale n. 85 del 02.05.2017, per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- - dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- - delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- - dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

6. Contenimento delle spese

In relazione ai vincoli previsti dall'art. 6 del D.L. n. 78/2010 e dalle successive norme e dei vincoli previsti dall'art. 27, comma 1, del D.L. n. 112/2008, qui di seguito elencati:

Tipologia spesa
Studi e consulenze
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità, rappresentanza
Sponsorizzazioni
Missioni
Formazione
Acquisto, manutenzione, noleggio, uso autovetture

Tali limiti di spesa sono stati integralmente abrogati dall'art. 57, comma 2, lett. b) del decreto legge 26 ottobre 2019, n. 124, convertito, con modificazioni, dalla legge 19 dicembre 2019, n. 157, con decorrenza dall'anno 2020 per tutti gli enti. In precedenza la loro disapplicazione operava invece nei confronti dei soli enti in possesso di specifici requisiti di 'virtuosità'.

8. 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 2021 nonché a trasmetterlo alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti e pubblicato nel sito web dell'ente.

9. Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente nel corso dell'anno 2021 non ha sostenuto spese per collaborazioni autonome.

10. 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.

11. 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, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto, ed è pari per il 2021 a -11,57 giorni.

12. Indebitamento e gestione del debito

L'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo per l'anno 2021 la percentuale d'incidenza del 2,28% degli interessi passivi sulle entrate correnti:

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

	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Residuo debito (+)	18.886.909,98	16.667.689,47	15.405.274,29
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-2.219.220,51	-1.262.415,18	-1.130.071,15
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni (+/-)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	16.667.689,47	15.405.274,29	16.578.670,16
N. Abitanti al 31/12	31.195	31.310	31.111
Debito medio abitante	534,31	492,02	458,85

13. Sistema dei Controlli Interni

L'Ente ha avviato il sistema dei controlli interni come previsto dal D.L. n. 174 del 10.10.2012, convertito in Legge n. 213 del 07.12.2012 come da apposito Regolamento approvato con deliberazione del C.C. n. 5 del 05.03.2013 e successivamente modificato con deliberazione del C.C. n. 53 del 30.09.2013.

14. Trasparenza dell'azione amministrativa – Piano Triennale di 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.

La trasparenza è elemento assolutamente necessario per una migliore gestione della “Cosa pubblica” ed essenziale per l’accountability.

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

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 59 del 30/03/2021 è stato aggiornato il “Piano di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (PTPCT)” per gli anni 2021/2023.

Nella home page del sito del Comune di San Giuliano Terme è presente l’apposita sezione denominata “Amministrazione Trasparente”:

[.http://amministrazionetrasparente.comune.sangiulianoterme.pisa.it](http://amministrazionetrasparente.comune.sangiulianoterme.pisa.it)

La pubblicazione dei dati e delle informazioni sul sito istituzionale è in linea con i tempi programmati ed è possibile consultare sempre i contenuti del programma triennale trasparenza ed integrità.

Il Presidente del 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.AC. nn. 1310/2016 e 236/2017- 213/2020 ha effettuato la verifica sulla pubblicazione, sulla completezza, sull’aggiornamento e sull’apertura del formato di ciascun documento, dato ed informazione elencato nel sito web del Comune alla sezione “Amministrazione Trasparente” alla scadenza prevista che per il 2021 corrispondeva alla data del 31 maggio 2021 .

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 NdV 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”.

Strettamente 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:
 - ridurre le opportunità che si manifestino in casi di corruzione;
 - aumentare la capacità di scoprire casi di corruzione;
 - creare un contesto sfavorevole alla corruzione;
 - 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 il Comune di San Giuliano Terme si è adeguato adottando un Piano di Prevenzione della Corruzione e nominato il Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 59 del 30/03/2021 è stato aggiornato il Piano di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (PTPCT) per gli anni 2021/2023, attualmente in vigore.

Esso rappresenta uno strumento in continua evoluzione i cui contenuti sono finalizzati a dare una nuova impostazione all'attività di questa amministrazione.

La deliberazione anzidetta si compone di:

- a) Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione (2021-2023);
- b) Programma per la Trasparenza che ricopre lo stesso periodo di riferimento;
- c) Elenco degli incaricati per la pubblicazione dei dati relativi alle disposizioni generali sull'Amministrazione Trasparente;
- d) Codice di Comportamento dei Dipendenti approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 111 del 05.06.2014;
- e) Protocollo di Legalità

Il Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e Trasparenza 2021-2023 è consultabile sul sito istituzionale al seguente link:

https://amministrazionetrasparente.comune.sangiulianoterme.pisa.it/amministrazionetrasparente_pagina.php?id=101&anno=

Il Responsabile della Prevenzione della Corruzione nell'ente ha altresì 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.

QUINTA PARTE

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 2021 esprimono un avanzo di amministrazione (parte A) di euro **21.897.268,31**;
 - il risultato della gestione di competenza (anno 2021) esprime un saldo di euro **4.195.884,05**

 - la spesa di personale sostenuta nell’anno 2021 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 2021, del FCDE del 100% , così come richiesto dalla legge e dal principio contabile.

 - l'accantonamento, fra le somme accantonate del risultato di amministrazione 2021, del totale della quota capitale ancora da restituire al 31/12/2020 del FAL (Fondo Anticipazione Liquidità), così come richiesto dal principio contabile.

- sotto il profilo **strutturale**:
 - l’ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l’esercizio 2021, in quanto gli enti si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell’esercizio non negativo;

 - l’ente nel rendiconto 2021 rispetta tutti gli otto parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;

- per quanto riguarda il perseguimento degli **obiettivi** della gestione 2021, indicati nel Documento Unico di Programmazione e nel Piano Esecutivo di Gestione – Piano della Performance, è possibile rilevare, nella quasi totalità, il loro raggiungimento, con riferimento ai dati della gestione. Gli scostamenti dagli obiettivi prefissati, come già evidenziato, sono da attribuirsi a scelte dell’Amministrazione che, a causa di impreviste esigenze legate, fra l’altro, alla necessità di partecipare ai bandi del PNRR, si è vista costretta a rivedere in corso d’opera alcune delle priorità fissate nei documenti di programmazione iniziali oltre alla situazione emergenziale legata alla pandemia da Covid-19 e da ritardi nei finanziamenti indipendenti dall’azione degli Uffici.

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 4/08/2022

Il Segretario Generale
Dott.ssa Paola Maria La Franca