

COMUNE DI PREDAPPIO

Provincia di Forlì-Cesena

Segretario generale – Dott.ssa Maria Cristina Leone

Predappio, 28/06/2024

RELAZIONE SUL PEG / CICLO della PERFORMANCE dell'ANNO 2023

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

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

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

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

- ***il DUP (Documento Unico di Programmazione) 2024-2026 ed il Bilancio di previsione 2024-2026*** - approvati, rispettivamente, con delibere di C.C. n. 57 del 29/12/2023 e n. 58 del 29/12/2023;
- ***il Rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2023*** - approvato con delibera di C.C. n. 13 del 22/04/2024.
- ***il PIAO 2024-2026*** - approvato con delibera di G.C. n. 46 del 11/04/2024.

1. LA STRUTTURA ORGANIZZATIVA DEL COMUNE

La struttura organizzativa dell'ente consta di **6 Aree, come segue:**

n.	denominazione Area	SETTORI/UFFICI
1	AMMINISTRATIVA	<ul style="list-style-type: none">● Segreteria - Contratti● URP - Protocollo● Affari Generali
2	ECONOMICO-FINANZIARIA	<ul style="list-style-type: none">● Finanziario● Economato● Personale● Tributi
3	SOCIO-PRODUTTIVA	<ul style="list-style-type: none">● Attività Economiche● Politiche Giovanili● Istruzione● Servizi Sociali
4	DEMOGRAFICA	<ul style="list-style-type: none">● Servizi Demografici● Cultura, turismo e sport
5	URBANISTICA, EDILIZIA PRIVATA, AMBIENTE	<ul style="list-style-type: none">● Urbanistica● Edilizia Privata● Ambiente
6	LAVORI PUBBLICI	<ul style="list-style-type: none">● Lavori Pubblici● Patrimonio

Alcune funzioni e servizi comunali sono gestiti in ambito associato da parte di Uffici/U.O dell'*UNIONE dei Comuni della Romagna forlivese (UCRF)* e/o della PROVINCIA DI Forlì-Cesena, a seguito dell'approvazione e sottoscrizione di apposite Convenzioni tra gli Enti.

Il "Regolamento sull'organizzazione dei servizi e degli uffici" deve essere aggiornato e armonizzato in un nuovo "impianto" generale, che disciplini l'organizzazione dei servizi e degli uffici, entro i limiti consentiti dalle leggi e dai CCNL. Occorrerebbe, inoltre, revisionare e riunire in un unico regolamento i sistemi di misurazione e valutazione della performance, attualmente distinti per il personale dipendente e per il personale incaricato di Elevata Qualificazione.

Al vertice di ciascuna delle 6 Aree è posto un RESPONSABILE INCARICATO DI ELEVATA QUALIFICAZIONE (Funzionario ex cat. D), nominato dal Sindaco. Gli attuali incarichi di EQ sono stati conferiti con i seguenti Decreti sindacali:

- n. 26/9278 del 21/09/2022 per l'Area Socio-Produttiva Dr. Roberto Battistini, sino al 31/12/2024;
- n. 27/9279 del 21/09/2022 per l'Area Amministrativa Dott.ssa Morena Bonucci Amadori, sino al 31/12/2024;
- n. 28/9280 del 21/09/2022 per l'Area Lavori Pubblici Ing. Stefano Fabbri, sino al 31/12/2024;
- n. 29/9281 del 21/09/2022 per l'Area Urbanistica, edilizia privata e Ambiente sino al 31/12/2024 Ing. Maria Ilaria Zoffoli, sostituito con decreto n. 6 del 31/05/2024 per incarico ex art. 110, co, 1 del D.Lgs. 267/2000 presso il Comune di Forlimpopoli con decorrenza dal 01/06/2024 al 31/03/2025;
- n. 13 del 07/10/2021 per i servizi Demografici (Dr.ssa Milena Rossi convenzione con il Comune di Forlimpopoli per la gestione in forma associata servizi cultura, associazionismo, promozione del territorio sport e turismo) fino al 31/12/2023, data di cessazione dal interruzione presso il Comune di Predappio;
- n. 1/207 dell'08/01/2024 Area Demografici Dott.ssa Valentina Ghetti (non soggetto a valutazione per anno 2023) sino al 31/12/2024;
- n. 2/5090 del 24/05/2021 proroga e conferma responsabile Comune di Meldola Servizio Associato Tributi in riferimento al Comune di Predappio sino a scadenza mandato sindacale e n. 7/6414 del 05/06/2024 Dr.ssa Roberta Pirini, proroga sino al 07/10/2024;
- n. 45 del 22/11/2023, incarico ai sensi art. 110 comma 1 D.Lgs. 267/2000 Responsabile unico dell'ufficio per la gestione associata dei servizi economico-finanziario e personale dei Comuni di Meldola e Predappio in riferimento al Comune di Predappio Dr. Massimo Mengoli, sino al 31/12/2024.

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

La dotazione organica del personale e l'Organigramma - con riferimento al 31.12.2023 - sono stati richiamati nel PIAO 2024/2026 approvato con delibera di GC. n. 46 del 11.04.2024. L'organigramma dell'Ente e il personale in servizio al 31.12.2023 sono illustrati nella Sezione 3 "Organizzazione e capitale umano" - Sottosezione 3.1 denominata "Sottosezione di programmazione Struttura Organizzativa".

2. Dati del Ciclo della Performance del Comune di Predappio per l'anno 2023:

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

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

- **Linee di mandato 2019-2024** - presentate a seguito delle consultazioni elettorali del maggio 2019 e dell'insediamento del nuovo Sindaco - approvate con deliberazione CC n. 57 del 03/07/2019;
- **DUP 2023-2025** - Documento unico di programmazione, approvato con deliberazione C.C. n. 5 del 30/03/2023;
- **Bilancio di previsione 2023-2025**, approvato con delibera di C.C. n. 6 del 30/03/2023;
- **Piano Esecutivo di Gestione (PEG)** di assegnazione degli stanziamenti finanziari dei capitoli di bilancio ai Responsabili di Settore, approvato con delibera G.C. n. 59 del 11/05/2023;
- **Piano della performance 2023**, approvato come sezione 2.2 del PIAO 2023/2025 con deliberazione G.C. n. 87 del 03/08/2023, contenente l'approvazione e l'assegnazione ai Responsabili di Settore/EQ delle SCHEDE DI OBIETTIVI SETTORIALI;
- **Rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2023**, approvato con delibera C.C. n. 13 del 22/04/2024;
- **REPORT sugli obiettivi del Piano della Performance 2023**, presentati dai Responsabili di Area/EQ e valutati dall'OIV nella seduta del 24/06/2024.

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

Per l'anno 2023, ciascun Responsabile di Area/EQ, previa condivisione con gli Amministratori, ha presentato le SCHEDE DI OBIETTIVI, contenenti gli obiettivi individuati come strategici per l'Area di competenza e/o quelli inter-settoriali assegnati ai Responsabili di Area/Incaricati EQ.

La performance organizzativa e quella individuale dei Responsabili di Area è stata dimostrata attraverso la presentazione di appositi REPORT compilati unitamente alle stesse SCHEDE degli obiettivi, contenenti:

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

Attraverso il monitoraggio a consuntivo dei risultati realizzati è possibile valutare l'efficacia degli strumenti adottati, confermata dagli esiti del processo di valutazione della performance costruito sulla base del Sistema di misurazione e valutazione della performance e del Piano della Performance approvati.

Di seguito vengono dettagliati i report riepilogativi degli esiti **dell'attività di valutazione 2023**, che mettono in luce un significativo grado di differenziazione nella valutazione del personale.

Categoria di inquadramento	Produttività erogata - Importo minimo	Produttività erogata - Importo massimo	Grado di differenziazione per categoria (%)
B	841,30	1.462,51	73,84%
C	1.414,35	2.270,20	60,51%
D	1.518,60	1.872,04	23,27%

Categoria di inquadramento	Produttività erogata - Importo minimo	Produttività erogata - Importo massimo	Grado di differenziazione per categoria (%)
Area posizioni organizzative	1.236,32	1.925,00	55,70%

Anche in relazione al personale titolare di ruoli di responsabilità, come sopra evidenziato, il grado di differenziazione della quota di retribuzione legata al raggiungimento degli obiettivi è significativo.

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

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

Gli indicatori presi in considerazione sono i seguenti:

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

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

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

Per il Comune di Predappio il risultato, relativamente all'anno 2023, risulta essere stato raggiunto come da **prospetto degli equilibri allegato al Rendiconto della gestione, approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 22/04/2024**, con parere favorevole del

Revisore dei conti, il quale evidenzia un Risultato di Competenza (W1) di € 472.216,36, un Equilibrio di Bilancio (W2) di € 275.179,12 ed un Equilibrio Complessivo (W3) di € 244.707,49.

2) IL CONTENIMENTO DELLE SPESE PERSONALE: Prendendo a riferimento il valore medio della spesa del personale del triennio 2011-2013 - relativamente all'anno 2023, come si evince dalla **sezione 3.3 del PIAO 2024/2026** (piano triennale del fabbisogno di personale 2024-2026) e dall'allegato "0" al Rendiconto 2023- **la spesa del personale è stata contenuta nei limiti del valore medio del triennio 2011-2013**. E' stato rispettato anche il limite di spesa per le forme di lavoro flessibile nel rispetto del limite della spesa sostenuta nel 2009 per le medesime finalità.

3) RAPPORTO TRA DIPENDENTI E POPOLAZIONE: il rapporto tra dipendenti e popolazione è al 31.12.2023 di 0,41 % (n. 26 dipendenti di ruolo a T.I. e T.D. / 6.318 abitanti al 31.12.2023).

4) RISPETTO DEI TERMINI PREVISTI DAL TUEL PER L'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE: Il Bilancio di Previsione 2023/2025 è stato approvato con Deliberazione C.C. n. 6 del 30.03.2023, con parere favorevole del Revisore unico dei conti, entro il termine fissato con legge (differito, da ultimo, al 15.09.2023).

5) RISPETTO TEMPI DI PAGAMENTO: la normativa si presenta frammentata e confusionaria, sono infatti presenti:

- l'indicatore della tempestività dei pagamenti per l'anno 2023 estratto dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC), che svolge una finalità di trasparenza e pubblicità, è pari a -10,33 gg per il Comune di Predappio nell'anno 2023. Tale indicatore è il risultato della media ponderata delle differenze tra la data di pagamento e la data di scadenza. I pesi usati sono dati dagli imponibili pagati. Tale indicatore è stato pubblicato in data 12/01/2024 nel sito internet dell'ente, alla sezione "Amministrazione Trasparente" alla voce "Pagamenti dell'Amministrazione", "Indicatore di tempestività dei pagamenti". Tale indicatore è negativo, esprimendo la differenza tra il termine di 30 giorni previsto quale limite generale per i pagamenti dei debiti commerciali, e il tempo medio ponderato dei pagamenti effettuati nel corso del 2023, pari a 19,67 giorni medi. Pertanto risulta rispettato il termine di 30 giorni per le transazioni pagate nell'anno 2023, indipendentemente da quando siano state ricevute le richieste di pagamento. Solo nel quarto trimestre il valore era lievemente positivo, ma non tale da influenzare negativamente l'indicatore annuo.

Si riporta di seguito l'andamento per trimestre:

- I° TRIMESTRE: - 10,61;

- II° TRIMESTRE: - 4,59;
- III° TRIMESTRE: -7,85,
- IV° TRIMESTRE: +0,29;

indicatore nell'intero anno 2023: - 12,10

- l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti (art. 1, commi 859 e seguenti, della legge n. 145/2018) ha invece l'obiettivo di esprimere la capacità dell'amministrazione di pagare le fatture scadute nell'anno e al 31/12/2023, e per il Comune di Predappio è anch'esso negativo in quanto pari a -12,10 gg. Tale indicatore, rispetto all'ITP di cui sopra non considera le fatture scadute negli anni precedenti e pagate nell'anno, mentre considera le fatture scadute nell'anno e non pagate. Il suo eventuale mancato rispetto determina le conseguenze di cui al comma 862 della medesima L. 145/2018 sulla necessità di accantonare un apposito fondo a garanzia dei debiti commerciali. Lo stock del debito del Comune di Predappio al 31/12/2023, pari a € 7.120,56, risulta inferiore alla franchigia del 5% delle fatture ricevute nel 2023, pari a € 2.984.668,40, e inferiore anche allo stock del debito al 31/12/2022, pari a € 20.025,75.

Pertanto il Comune di Predappio non è stato tenuto all'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali (FGDC) di cui ai commi 858-872 della legge n. 145/2018.

6) PARAMETRI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE: Con riferimento all'ultimo consuntivo approvato (esercizio 2023) l'ente ha registrato n. 6 su 8 parametri di indicatori di situazione di deficitarietà negativi, pertanto non viene considerato ente strutturalmente deficitario. L'obiettivo di salute economico finanziaria dell'ente si considera raggiunto qualora gli obiettivi siano raggiunti in misura non inferiore al 62.5% (cinque su otto). I due indicatori positivi fanno riferimento:

il primo, all'ammontare dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati, superiore all'1% del totale degli impegni di spesa corrente più spesa investimenti. Sul 2023 incide il riconoscimento dei lavori di somma urgenza derivanti dagli eventi alluvionali del mese di maggio;

il secondo indicatore positivo fa riferimento all'effettiva capacità di riscossione, rapportando le riscossioni totali dell'anno al totale degli accertamenti di entrata, maggiorati dei residui attivi iniziali. L'indicatore dovrebbe esprimere un valore almeno pari al 47%. Nel caso del Comune di Predappio, il valore è inferiore, pari al 42,71%.

7) LA GESTIONE DELLA CASSA: il saldo finale al 31 dicembre 2023 è positivo, pari ad € 706.469,69. L'ente non ha dovuto usufruire dell'anticipazione di tesoreria e dell'utilizzo delle entrate vincolate di cassa. L'organo di revisione contabile ha certificato la correttezza della gestione con i seguenti verbali:

1 trimestre 2023 verbale n. 4 del 23/03/2023;

2 trimestre 2023 verbale n. 13 del 22/06/2023;

3 trimestre 2023 verbale n. 23 del 10/10/2023;

4 trimestre 2023 verbale n. 1 del 24/01/2024;

8) L'INDEBITAMENTO DELL'ENTE: lo stock di debito al 31 dicembre 2023 è pari ad € 3.418.591,66, con un valore pro-capite per abitante di € 541,09, non modificatosi rispetto all'anno precedente in quanto nell'anno 2023 sono state sospese per legge le rate dei mutui con Cassa Depositi e Prestiti per gli enti che hanno subito i danni dell'alluvione che ha colpito il territorio romagnolo nei giorni del 16 e 17 maggio 2023.

9) ACCANTONAMENTI A TITOLO DI FCDE: l'ente ha provveduto, in sede di bilancio di previsione 2023-2025 ed in sede di rendiconto 2023, rispettivamente, a stanziare e vincolare il risultato di amministrazione al fine di ottemperare alle disposizioni di cui al principio contabile 4/2 al D.Lgs. 118/2011 in merito ai crediti di dubbia e difficile esazione (FCDE). In particolare si è proceduto, al fine di salvaguardare gli equilibri economico-finanziari, ad accantonare nella parte accantonata del risultato di amministrazione a titolo di fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) l'importo definitivo di € 1.467.223,20.

Si dà atto che la redazione della presente Relazione è stata curata e coordinata dallo scrivente Segretario Comunale, avvalendosi del contributo del Responsabile del Servizio Personale e dell'Area finanziaria, Dott. Massimo Mengoli.

Il Segretario Generale

Dott.ssa Maria Cristina Leone