



COMUNE DI FOSDINOVO (MS)

Relazione finale sulla performance
Anno 2023

1. PRESENTAZIONE E INDICE

La Relazione sulla *performance* costituisce lo strumento mediante il quale l'amministrazione illustra ai cittadini e a tutti gli altri *stakeholder*, interni ed esterni, i risultati ottenuti nel corso dell'anno precedente, concludendo in tal modo il ciclo di gestione della *performance*.

Più in dettaglio, la Relazione deve:

- a) evidenziare a consuntivo i risultati organizzativi e individuali raggiunti rispetto ai singoli obiettivi programmati e alle risorse, con rilevazione degli eventuali scostamenti registrati nel corso dell'anno, indicandone le cause e le misure correttive da adottare;
- b) documentare gli eventuali risparmi sui costi di funzionamento derivanti da processi di ristrutturazione, riorganizzazione e innovazione ai fini dell'erogazione, nei limiti e con le modalità ivi previsti, del premio di efficienza di cui al medesimo articolo;
- c) contenere il bilancio di genere realizzato dall'amministrazione.

Al pari del Piano della *performance*, la Relazione è approvata dalla Giunta Comunale, dopo essere stata definita in collaborazione con i vertici dell'amministrazione. La Relazione deve essere validata dall'Organismo di valutazione come condizione inderogabile per l'accesso agli strumenti premiali di cui al Titolo III del decreto.

2. SINTESI DELLE INFORMAZIONI DI INTERESSE GENERALE

Il livello di performance, specialmente per quello che riguarda la percezione da parte del cittadino, è influenzato negativamente dalla combinazione dei seguenti fattori:

- crescente numero di adempimenti, talvolta privi di rilevanza verso l'esterno, talvolta non proporzionati alla dimensione della struttura dell'Ente, demandati al Comune dalle eterogenee disposizioni di legge;
- carenza, per lo più quantitativa, di risorse umane a disposizione dell'Ente, dovuta alla reiterazione nel tempo di disposizioni legislative limitative della facoltà assunzionale o della relativa capacità di spesa.

Livello di conseguimento degli obiettivi gestionali dell'anno 2023:

Gli obiettivi gestionali sono stati assegnati mediante l'approvazione del Piano integrato delle attività e organizzazioni 2023/2025 (deliberazione della Giunta comunale n. 32 del 16/03/2023).

Gli obiettivi assegnati alle quattro aree, come da prospetti allegati, sono stati raggiunti: al 100 % per l'area finanze, al 100 % l'area affari generali, al 96% per l'area paesaggio e lavori pubblici, al 100% per l'area Tributi e Personale. (come attestato dal verbale sottoscritto dal NTV in data 01/06/2024).

Nel complesso sono stati garantiti tutti i servizi comunali ed è stata data esecuzione al piano triennale dei fabbisogni del personale 2023/2025, anno 2023 attraverso l'assunzione di 1 istruttore di vigilanza (scorrimento da graduatoria del Comune di Sarzana), di 1 istruttore tecnico (concorso pubblico) e di 1 istruttore amministrativo contabile (concorso pubblico).

Nel dettaglio, nell'esercizio 2023 sono stati conseguiti quasi tutti gli obiettivi assegnati a ciascuna area. con alcuni leggeri ritardi legati principalmente all'approvazione dei documenti contabili: approvazione del bilancio di previsione 2023/2025 entro il 31.12.2022, approvato il 09.03 e del Rendiconto finanziario entro il 30.04.2023, approvato il 07.07.

Esiti della valutazione.

I risultati finali sono stati misurati con appositi indici o steps stabiliti in accordo col Segretario Comunale e valutati dietro presentazione di relazioni illustrative delle singole PO e relazione riepilogativa del Segretario Comunale presentata al NTV.

La valutazione dei singoli dipendenti, da effettuarsi sulla base della loro diretta partecipazione agli obiettivi di struttura o individuali definiti dai responsabili dei servizi è effettuata in base al regolamento per la valutazione delle performance approvato con delibera di G.C. n. 14 del 26/02/2018 e contenuto nel Regolamento Comunale Unico di Organizzazione, approvato con delibera di Giunta n. 25 del 13/05/2019.

2.4 - Andamento delle performance dei dipendenti:

OPERATORI ESPERTI

Minimo	Massimo	N. valutazioni espresse	Media
80	95	8	90,58

ISTRUTTORI

Minimo	Massimo	N. valutazioni espresse	Media
73,35	95	14	88,49

FUNZIONARI (non titolari di elevata qualificazione)

Minimo	Massimo	N. valutazioni espresse	Media

ELEVATE QUALIFICAZIONI:

Minimo	Massimo	N. valutazioni espresse	Media
98	98	4	98,00

Rispetto degli obblighi normativi da cui discendono responsabilità dirigenziali:

Obbligo	rispettato	Non rispettato	Parzialmente rispettato
Rispetto dei termini per la conclusione dei procedimenti amministrativi			X
Ricorso a contratti di collaborazione coordinata e continuativa per lo svolgimento di funzioni ordinarie	X		
Rispetto degli standards quantitativi e qualitativi da parte del personale assegnato	X		
Regolare utilizzo del lavoro flessibile	X		
Esercizio dell'azione disciplinare	X		
Controllo sulle assenze, gestione disciplina del lavoro straordinario e gestione dell'istituto delle ferie	X		
Osservanza delle disposizioni per favorire l'accesso dei soggetti disabili agli strumenti informatici			X
Attuazione delle disposizioni in materia di amministrazione digitale e comunicazione dei dati pubblici, dei moduli/formulari vari e dell'indice degli indirizzi attraverso i siti istituzionali	X		
Osservanza delle norme in materia di trasmissione dei documenti mediante posta elettronica e per via telematica	X		
Osservanza delle norme in materia di accesso telematico ai dati, documenti e procedimenti	X		
Osservanza di pubblicazione sul sito internet dell'Ente, in Amministrazione trasparente, degli obiettivi di accessibilità, ai sensi dell'art. 9, comma 7 DL 179/2012.	X		

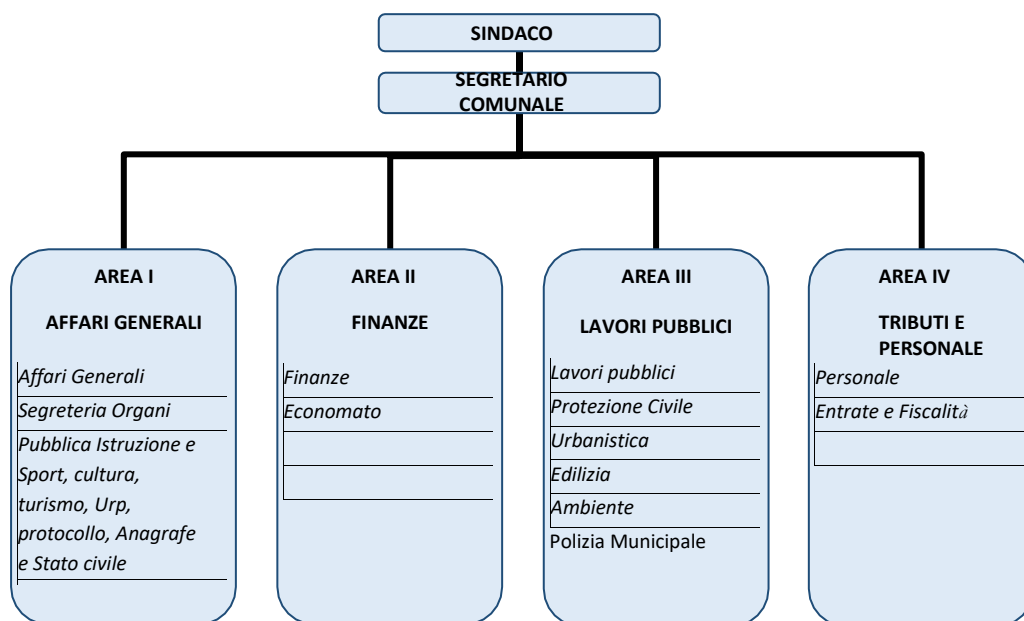
3. ADEGUAMENTO DELL'ENTE AL DECRETO LEGISLATIVO N.74/2017

Durante l'anno 2018 sono stati adottati gli atti di recepimento delle novità normative introdotte dal D.lgs. n. 74/2017, principalmente grazie alle modifiche apportate al Regolamento unico di organizzazione, il quale accorpa i vari stralci riconducibili alla materia dell'Ordinamento degli uffici e dei servizi.

Nel corso del 2019 è stata infine introdotta all'interno del citato Regolamento Unico di Organizzazione la Sezione VII, in materia di definizione dei criteri per l'istituzione, la graduazione, il conferimento e la revoca delle (Deliberazione G.C. n. 25 del 13/05/2019). La sezione VII è stata da ultima modificata con delibera di Giunta Comunale n.4 del 30.01.2024 ai fini di dare attuazione alla nuova disciplina sulle Elevate Qualificazioni contenute nel CCNL Comparto Regioni-Enti Locali 2019/2021

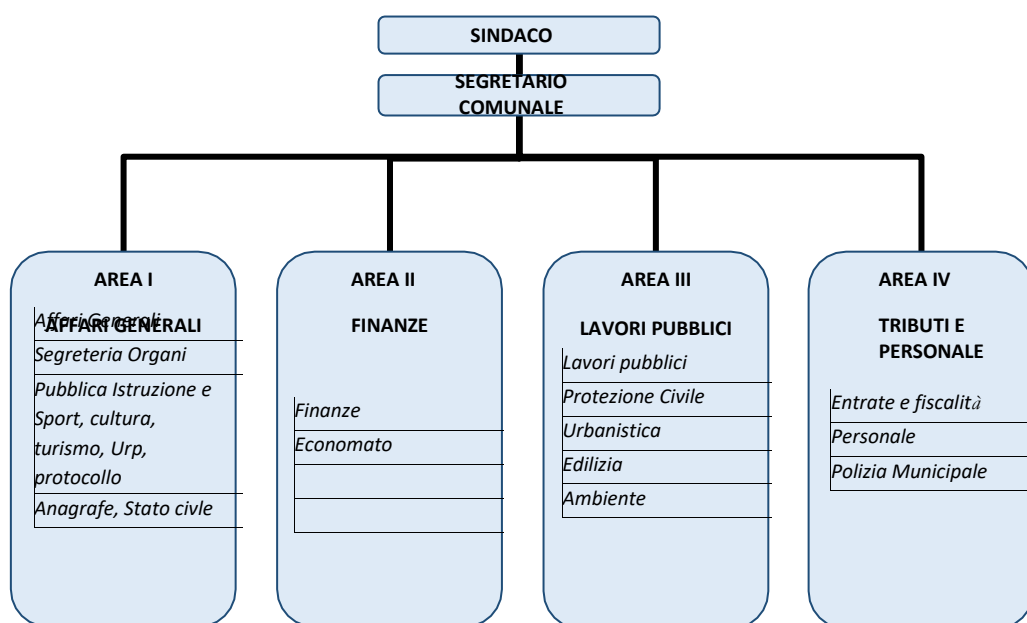
4. DATI INFORMATIVI SULL'ORGANIZZAZIONE

ORGANIGRAMMA DELL'ENTE (all'01/01/2023) come da DGC n.5 del 14.01.2021



Nell'anno 2023, si è provveduto a modificare nuovamente l'assetto organizzativo della struttura comunale attraverso il trasferimento della funzione di Polizia Municipale dell'Area III- all'Area IV-Tributi e Personale.

Dal 1° giugno 2023, a seguito della deliberazione di Giunta n. 51 del 03.05.2023, la nuova struttura comunale risulta essere:



SERVIZI GESTITI ESTERNAMENTE AL COMUNE:

- Il SUAP è gestito dall'Unione dei Comuni, anche se alcune marginali funzioni ancora sono assegnate all'interno dell'Ente, sotto la responsabilità ad interim del Segretario Comunale.
- Il servizio sociale è svolto attraverso la società della salute, altri servizi sono svolti tramite società partecipate: servizio acquedotto (GAIA spa), gestione delle case popolari (ERP).
- Le funzioni e i servizi gestiti in forma associata con l'Unione dei Comuni sono: il trasporto pubblico, il canile comprensoriale, servizio statistico, espropri, risorse umane, impatto ambientale, sistema informatico territoriale, vincolo idrogeologico, catasto boschi e percorsi forestali, procedimenti per abbattimento barriere architettoniche, giuridico, la pubblica illuminazione, la funzione di protezione civile (programmazione e coordinamento).

- Il servizio paghe è affidato ad Halley informatica dal febbraio 2020
- Il servizio di illuminazione votiva, distribuzione del gas e la riscossione ed accertamento dell'imposta sulla pubblicità e del canone di occupazione delle aree pubbliche è dato in concessione ad aziende private.
- Dal 2016 è stato affidato in concessione il servizio di accertamento e riscossione coattiva di ICI e IMU per gli anni dal 2011 al 2015, nel 2022 tale servizio è stato esteso anche agli anni 2020 e 2021;
- Il servizio di smaltimento dei rifiuti è gestito attraverso le modalità dell'in house providing da partecipazione di minoranza;
- I restanti servizi, compreso la riscossione di TARSU/TARES/TARI e TASI sono in gestione diretta. Il servizio di IMU è affidato in concessione

DOTAZIONE ORGANICA E FABBISOGNO DI PERSONALE:

Nell'anno 2023 sono state portate a termine le assunzioni previste nel 2022 e sono state previste n. 3 assunzioni che sono:

- Istruttore amministrativo contabile
- Istruttore tecnico
- Istruttore di vigilanza

Le assunzioni sono state tutte portate a termine dall'Ufficio Personale, così come previsto dal Piano integrato delle attività e organizzazioni 2023/2025 adottato con deliberazione di Giunta Comunale n.32 del 16.03.2023.

Di seguito si riporta le tabelle riguardanti la dotazione organica a inizio anno e a fine anno, anche in seguito alla modifica dell'organigramma apportata con delibera di Giunta n. 51 del 03/05/2023:

Dotazione organica gennaio 2023							
	<i>Servizio</i>	<i>Cat. B1</i>	<i>Cat. B3</i>	<i>Cat. C</i>	<i>Cat. D1</i>	<i>Cat. D3</i>	Tot
Area I Affari generali	<i>Affari Generali</i>				1		1
	<i>Pubblica Istruzione e Sport</i>						0
	<i>Segreteria Organi Istituzionali</i>			1			1
	<i>Anagrafe e Stato Civile</i>		1				1
	<i>Turismo, Cultura e Sviluppo</i>				1+1(p)		1+1 (p)
	<i>URP, Protocollo e Archivio</i>	2					2
Area II Finanze	<i>Finanze</i>			2	1		3
	<i>Economato</i>						0
	<i>Ambiente</i>						0
	<i>Lavori pubblici</i>	1	3	1			5

Area III Lavori pubblici e paesaggio	<i>Protezione Civile</i>						0
	<i>Urbanistica</i>					1	1
	<i>Edilizia</i>		1	1(p)			1+1 (p)
	<i>Polizia Municipale</i>			1+ 1(p)			1+ 1(p)
	<i>Informatica</i>						0
Area IV Tributi e Personale	<i>Entrate e Fiscalità</i>			1 + 1 [§]	1		1+1[§]
	<i>Personale</i>						0
	Totale	3	5	6+1[§]+3(p)	3	1	18+1[§]+3(p)

Dotazione organica dicembre 2023							
	<i>Servizio</i>	<i>Cat. B1</i>	<i>Cat. B3</i>	<i>Cat. C</i>	<i>Cat. D1</i>	<i>Cat. D3</i>	Tot
Area I Affari generali	<i>Affari Generali</i>				1		1
	<i>Pubblica Istruzione e Sport</i>						0
	<i>Segreteria Organi Istituzionali</i>			1			1
	<i>Anagrafe e Stato Civile</i>		1				1
	<i>Turismo, Cultura e Sviluppo</i>				1		1
	<i>URP, Protocollo e Archivio</i>	2					2
Area II Finanze	<i>Finanze</i>			2	1		3
	<i>Economato</i>						0
Area III Lavori pubblici e paesaggio	<i>Ambiente</i>						0
	<i>Lavori pubblici</i>	1	3	1			5
	<i>Protezione Civile</i>						0
	<i>Urbanistica</i>				1		1
	<i>Edilizia</i>		1	1			2
	<i>Informatica</i>						0
Area IV Tributi e Personale	<i>Entrate e Fiscalità</i>			1 + 1 [§]	1		2+1[§]
	<i>Personale</i>						
	<i>Polizia Municipale</i>			1			
	Totale	3	5	8+1[§]	4	0	20+1[§]

Si conferma che l'Ente non presenta situazioni di soprannumero o eccedenza di personale.

Il piano delle azioni positive per le pari opportunità è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 79 del 27/10/2022 da cui emerge, al momento della redazione, la seguente situazione per quanto riguarda l'equilibrio di genere fra i dipendenti:

Lavoratori	Categoria D	Categoria C	Categoria B	Totale	Percentuale
Donne	2	6	4	12	52%
Uomini	2	5	3	10	48%

Totale	4	11	7	22	100%
---------------	----------	-----------	----------	-----------	-------------

5. PARTECIPAZIONE

L'Amministrazione, avendo posto come obiettivo nel proprio programma l'attenzione alla comunicazione ha svolto, compatibilmente con l'evolversi della pandemia incontri di carattere generale con i cittadini anche articolati per singole frazioni. Inoltre, al presentarsi di problematiche specifiche vengono svolti incontri con gli interessati per orientare la propria azione e avere il polso della situazione sul grado di percezione dei servizi resi. Il Sindaco e gli assessori mettono a disposizione giornate di ricevimento con la cittadinanza, che, data la dimensione comunale, spesso preferisce avere un rapporto diretto con gli Amministratori

6. CICLO DI GESTIONE DELLE PERFORMANCE

Si riassumono le fasi salienti del ciclo di gestione della performance nell'esercizio 2022:

- Approvazione del DUP (Consiglio Comunale n° 6 del 09/03/2023);
- Approvazione del bilancio di previsione (Consiglio Comunale n° 9 del 09/03/2023);
- Approvazione del piano esecutivo di gestione contenente il piano delle performance – obiettivi responsabili d'area (Delibera di Giunta municipale n° 32 del 16/03/2023).
- Gli obiettivi individuali ai singoli dipendenti sono stati assegnati dai Responsabili d'area.
- livello di conseguimento degli obiettivi operativi – anno 2023: al 100 % per l'area finanze, al 100 % l'area affari generali, al 96% per l'area paesaggio e lavori pubblici, al 100% per l'area Tributi e Personale. (come attestato dal verbale sottoscritto dal NTV in data 01.06.2024).
- Il Comune di Fosdinovo ha delegato la gestione della funzione dell'Organismo di valutazione all'Unione di Comuni Montana Lunigiana, presso la quale è istituito il Nucleo Tecnico di Valutazione (NTV) in forma monocratica.

7. DATI SULLA GESTIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2022 (percentuale)	
1	Rigidità strutturale di bilancio		
1.1	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	$\frac{\text{ripiano disavanzo a carico dell'esercizio} + \text{Impegni (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente"} + \text{pdc 1.02.01.01.000 "IRAP"} - \text{FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1} + \text{FPV personale in uscita 1.1} + \text{1.7 "Interessi passivi"} + \text{Titolo 4 Rimborso prestiti})}{\text{(Accertamenti primi tre titoli Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)}}$	26,62 %
2	Entrate correnti		
2.1	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti iniziali di competenza	97,86 %
2.2	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti primi tre titoli di entrata dei primi tre titoli delle Entrate / Stanziamenti definitivi di competenza	98,30 %
2.3	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	77,46 %
2.4	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	77,82 %
2.5	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui dei primi tre titoli di entrata / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	64,54 %

2.6	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui primi tre titoli di entrata / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	63,80 %
2.7	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti iniziali di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	44,64 %
2.8	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	Totale incassi c/competenza e c/residui (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti definitivi di cassa dei primi tre titoli delle Entrate	44,13 %

3	Anticipazioni dell'Istituto tesoriere		
3.1	Utilizzo medio Anticipazioni di tesoreria	Sommatoria degli utilizzi giornalieri delle anticipazioni nell'esercizio / (365 x max previsto dalla norma)	0,00 %
3.2	Anticipazione chiuse solo contabilmente	Anticipazione di tesoreria all'inizio dell'esercizio successivo / max previsto dalla norma	0,00 %
4	Spese di personale		
4.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Impegni Spesa corrente – FCDE corrente + FPV concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	28,59 %
4.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Impegni (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	9,61 %

4.3	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Impegni (pdc U.1.03.02.010.000 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12.000 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale" + pdc U.1.03.02.11.000 "Prestazioni professionali e specialistiche") / Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	9,71 %
4.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Impegni (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc 1.02.01.01.000 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	188,11
5	Esteriorizzazione dei servizi		
5.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	(pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") / totale spese Titolo I	34,17 %
6	Interessi passivi		
6.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Accertamenti primi tre titoli delle Entrate ("Entrate correnti")	1,08 %
6.2	Incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %
6.3	Incidenza interessi di mora sul totale della spesa per interessi passivi	Impegni voce del pdc U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Impegni Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %
7	Investimenti		
7.1	Incidenza investimenti sul totale della spesa corrente e in conto capitale	Impegni (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") / totale Impegni Tit. I + II	16,51%

7.2	Investimenti diretti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" / popolazione residente al 1° gennaio (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	140,82
7.3	Contributi agli investimenti procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	0,00%

7.4	Investimenti complessivi procapite (in valore assoluto)	Impegni per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	140,82%
7.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/[Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	75,10 %
7.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo delle partite finanziarie / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")](9)	0,00 %
7.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Accertamenti (Titolo 6 "Accensione prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / [Impegni + relativi FPV (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")] (9)	0,00 %
8	Analisi dei residui		
8.1	Incidenza nuovi residui passivi di parte corrente su stock residui passivi correnti	Totale residui passivi titolo 1 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 1 al 31 dicembre	39,06 %
8.2	Incidenza nuovi residui passivi in c/capitale su stock	Totale residui passivi titolo 2 di competenza dell'esercizio/ Totale residui titolo	

	residui passivi in conto capitale al 31 dicembre	2 al 31 dicembre	71,20 %
8.3	Incidenza nuovi residui passivi per incremento attività finanziarie su stock residui passivi per incremento attività finanziarie al 31 dicembre	Totale residui passivi titolo 3 di competenza dell'esercizio / Totale residui passivi titolo 3 al 31 dicembre	0,00 %
8.4	Incidenza nuovi residui attivi di parte corrente su stock residui attivi di parte corrente	Totale residui attivi titoli 1,2,3 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titoli 1, 2 e 3 al 31 dicembre	36,32 %
8.5	Incidenza nuovi residui attivi in c/capitale su stock residui attivi in c/capitale	Totale residui attivi titolo 4 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 4 al 31 dicembre	27,60 %
8.6	Incidenza nuovi residui attivi per riduzione di attività finanziarie su stock residui attivi per riduzione di attività finanziarie	Totale residui attivi titolo 5 di competenza dell'esercizio / Totale residui attivi titolo 5 al 31 dicembre	0,00 %
9	Smaltimento debiti non finanziari		
9.1	Smaltimento debiti commerciali nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Impegni di competenza (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	81,16 %
9.2	Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti	Pagamenti c/residui (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stock residui al 1° gennaio (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	69,52 %

9.3	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati nell'esercizio	Pagamenti di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Impegni di competenza [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	64,38 %
9.4	Smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche nati negli esercizi precedenti	Pagamenti in c/residui [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stock residui al 1° gennaio [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	7,21 %
9.5	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (di cui al comma 1, dell'articolo 9, DPCM del 22 settembre 2014)	Giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento	22,70%
10	Debiti finanziari		
10.1	Incidenza estinzioni anticipate debiti finanziari	Impegni per estinzioni anticipate / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	0,00 %

10.2	Incidenza estinzioni ordinarie debiti finanziari	(Totale impegni Titolo 4 della spesa – Impegni estinzioni anticipate) / Debito da finanziamento al 31 dicembre anno precedente (2)	6,31 %
10.3	Sostenibilità debiti finanziari	[Impegni (Totale 1.7 "Interessi passivi" – "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) – "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000) + Titolo 4 della spesa – estinzioni anticipate) – (Accertamenti Entrate categoria E.4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche") + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Accertamenti titoli 1, 2 e 3	3,53 %
10.4	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	296,70
11	Composizione dell'avanzo di amministrazione (4)		
11.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo	Quota libera di parte corrente dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (5)	18,27 %
11.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo	Quota libera in conto capitale dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (6)	1,14 %
11.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo	Quota accantonata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (7)	50,23 %
11.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo	Quota vincolata dell'avanzo/Avanzo di amministrazione (8)	30,36 %
12	Disavanzo di amministrazione		
12.1	Quota disavanzo ripianato nell'esercizio	Disavanzo di amministrazione esercizio precedente – Disavanzo di amministrazione esercizio in corso / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00 %
12.2	Incremento del disavanzo rispetto all'esercizio precedente	Disavanzo di amministrazione esercizio in corso – Disavanzo di amministrazione esercizio precedente / Totale Disavanzo esercizio precedente (3)	0,00 %
12.3	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo	Totale disavanzo di amministrazione (3) / Patrimonio netto (1)	0,00 %

12.4	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del conto del bilancio / (Accertamenti dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	0,00 %
13	Debiti fuori bilancio		
13.1	Debiti riconosciuti e finanziati	Importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati / Totale impegni titolo I e titolo II	0,16%
13.2	Debiti in corso di riconoscimento	Importo debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00 %
13.3	Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	importo Debiti fuori bilancio riconosciuti e in corso di finanziamento/Totale accertamento entrate dei titoli 1, 2 e 3	0,00 %
14	Fondo pluriennale vincolato		
14.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio <i>(Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del rendiconto concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)</i>	52,30 %
15	Partite di giro e conto terzi		
15.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale accertamenti Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale accertamenti primi tre titoli delle entrate <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	14,57 %

15.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale impegni Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale impegni del titolo I della spesa <i>(al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)</i>	16,67 %
------	---	---	---------

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per l'anno 2023, calcolato secondo le modalità del D.P.C.M. 22/09/2014, è pari a giorni 22,70.

Si riporta la tabella attestante il rispetto dei parametri di deficitarietà strutturale, dalla quale si desume la complessiva regolarità della gestione, risultando rispettati tutti i parametri in oggetto:

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNIAI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO - Anno 2023

COMUNE DI FOSDINOVO

MS

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	<input type="checkbox"/> Si	<input checked="" type="checkbox"/> No
--	-----------------------------	--

8. CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Con delibera di giunta n. 4 del 01.02.2023 è stata approvata la delegazione trattante così come stabilito dal CCNL Comparto Regioni-Enti Locali 2019/2021, successivamente modificata con DGC n.67 del 31.05.2023 e che tiene conto della nuova riorganizzazione delle Aree mentre con delibera di giunta n.33 del 22.03.2023 sono stati approvati gli indirizzi per la delegazione trattante per la contrattazione decentrata 2023.

La Costituzione del fondo delle risorse decentrate per il personale non dirigenziale è avvenuta con determinazione della Responsabile dell'Area Tributi e Personale n° 23 del 04.04.2023, modificata parzialmente con determina n.59 del 08.09.2023. Nel 2023 è stato definito il CCDI di parte giuridica ed economica con valenza triennale, a seguito del nuovo contratto del Comparto Regioni-Enti Locali 2019/2021. Sono stati definiti i criteri tra cui indennità per particolari condizioni di lavoro, indennità di reperibilità e indennità di servizio esterno e la contrattazione relativa ai criteri per la distribuzione delle performance per l'anno 2023. L'intesa è stata sottoscritta in data 21.12.2023.

9. ANTICORRUZIONE E TRASPARENZA

Iniziative assunte nel corso del 2023 in merito alla prevenzione dei fenomeni corruttivi in relazione ai seguenti obiettivi generali:

- a) ridurre le opportunità che si manifestino casi di corruzione;
- b) aumentare la capacità di scoprire casi di corruzione;
- c) creare un contesto sfavorevole alla corruzione.

Il responsabile della prevenzione della corruzione è stato individuato con decreto sindacale n. 9 in data 23.10.2020 nella figura del Segretario comunale di questo Comune;

Questo ente ha provveduto, con deliberazione di Giunta Comunale n. 32 del 16.03.2023 all'approvazione del Piano integrato delle attività e organizzazioni 2023/2025, contenente il Piano per la Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza (PTPCT), con la mappatura delle aree maggiormente a rischio.

Il responsabile della prevenzione della corruzione ha provveduto alla stesura della relazione annuale per l'anno 2023 contenente il rendiconto sull'efficacia delle misure di prevenzione stabilite dal Piano. La relazione è consultabile sulla sezione Amministrazione trasparente al link: <https://comunefosdinovo.it/amm-trasparente/prevenzione-della-corruzione/>

Allo scopo di verificare l'effettiva pubblicazione dei dati previsti dalla normativa vigente, il Consiglio dell'Autorità, nell'adunanza del 17 aprile 2024, ha individuato specifiche categorie di dati di cui gli OIV, ex art. 44 del d.lgs. 33/2013, o gli organismi con funzioni analoghe nelle amministrazioni e negli enti di diritto privato che non abbiano un OIV, sono tenuti ad attestare la pubblicazione al 31 maggio 2024. L'attestazione, completa della scheda delle verifiche di rilevazione, va pubblicata nella sezione "Amministrazione trasparente" o "Società trasparente" entro il 15 luglio 2024. L'attestazione sarà consultabile sulla sezione Amministrazione trasparente al link: <https://comunefosdinovo.it/amm-trasparente/attestazioni-oiv-o-di-struttura-analoga/>

10. CONTROLLI INTERNI

Il regolamento per la disciplina dei controlli interni è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 10 del 11.03.2013.

Il Responsabile del controllo interno ha esaminato, ai sensi del regolamento, n. 5 atti per ogni area in cui è suddivisa la dotazione organica dell'ente; gli atti sono stati esaminati sulla base dei seguenti criteri di riferimento previsti all'art. 11 del regolamento sui controlli interni:

1. Rispetto delle leggi, con particolare riferimento alle norme sui vizi dell'atto amministrativo;
2. Rispetto delle norme, dei programmi e dei piani interni dell'ente;
3. Correttezza e regolarità delle procedure osservate;
4. Correttezza formale e sostanziale dell'atto.

Complessivamente risulta che – sostanzialmente - l'attività svolta dai responsabili dei servizi segue principi normativi e le disposizioni in vigore.

La relazione sui controlli interni per l'anno 2023 è stata pubblicata dal Segretario Generale su amministrazione trasparente al sito <https://comunefosdinovo.it/amm-trasparente/organi-di-revisione-amministrativa-e-contabile/>