

COMUNE DI FORLIMPOPOLI

Provincia di Forlì-Cesena

Segretario generale – Dott.ssa Maria Cristina Leone

Forlimpopoli, 27/06/2024

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 Forlimpopoli 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. 47 del 30/12/2023 e n. 48 del 30/12/2023;
- ***il Rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2023*** - approvato con delibera di C.C. n. 9 del 23/04/2024.
- ***il PIAO 2024-2026*** - approvato con delibera di G.C. n. 35 del 30.04.2024.

1. LA STRUTTURA ORGANIZZATIVA DEL COMUNE

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

n.	denominazione settore	UFFICI / U.O.
1	SEGRETERIA, UFFICIO LEGALE E RISORSE UMANE	● Segreteria Generale ● Ufficio contratti e contenziosi ● Servizio Personale giuridico-economico
2	SERVIZI FINANZIARI E TRIBUTI	● Ragioneria ● Economato ● Tributi
3	SERVIZI DEMOGRAFICI E PROTOCOLLO	● Anagrafe ● Archivio e Protocollo informatico ● Messi comunali
4	SCUOLA CULTURA SERVIZI SOCIALI E SPORT	● Servizi scolastici ● Cultura, sport e turismo ● Politiche sociali ed abitative
5	LAVORI PUBBLICI	● Progettazioni e appalti LL.PP. ● Manutenzioni ● Reti e utenze, Verde pubblico, Sicurezza Lavoro, Servizi cimiteriali, benessere animale e anagrafe animali d'affezione ● Protezione civile
6	GOVERNO DEL TERRITORIO	● Ufficio di Piano ● SUE ● SUAP ● Attività economiche ● Rigenerazione urbana

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 ciascuno dei 6 Settori 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. 4 del 31/03/2023 per i Settori II e III, con durata sino alla fine del mandato sindacale, prorogato con Decreto sindacale n. 7 del 14/06/2024 sino al 30/09/2024;
- n. 4 del 31/03/2023 e n. 1 del 4/01/2024 per il Settore I, con durata sino alla fine del mandato sindacale, prorogati con Decreto sindacale n. 7 del 14/06/2024 sino al 30/09/2024;
- n. 4 del 1/03/2024 per il Settore IV con durata sino alla fine del mandato sindacale, prorogato con Decreto sindacale n. 7 del 14/06/2024 sino al 30/09/2024;
- n. 3 del 07/02/2024 per il Settore V con durata sino al 28/02/2027;
- n. 6 del 24/04/2024 per il Settore VI con durata sino al 31/05/2027.

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. 35 del 30.04.2024. Si rinvia alla tabella '*ALLEGATO C_personale in servizio al 18.4.2024*' del PIAO 2024).

2. Dati del Ciclo della Performance del Comune di Forlimpopoli 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 Forlimpopoli 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. 37 del 12/06/2019;
- **DUP 2023-2025** - Documento unico di programmazione, approvato con deliberazione C.C. n. 9 del 9/03/2023;
- **Bilancio di previsione 2023-2025**, approvato con delibera di C.C. n. 10 del 9/03/2023;
- **Piano Esecutivo di Gestione (PEG)** di assegnazione degli stanziamenti finanziari dei capitoli di bilancio ai Responsabili di Settore;
- **Piano della performance 2023**, approvato come sezione 2.2 del PIAO 2023/2025 con deliberazione G.C. n. 51 del 04/05/2023, contenente l'approvazione e l'assegnazione ai Responsabili di Settore/EQ di n.6 SCHEDE DI OBIETTIVI SETTORIALI;
- **Rendiconto di gestione relativo all'esercizio 2023**, approvato con delibera C.C. n. 9 del 23/04/2024;
- **REPORT sugli obiettivi del PEG 2023**, presentati dai Responsabili di Settore/EQ e valutati dall'OIV nella seduta del 26/06/2024 (**Report presentati dai responsabili di settore e Verbale OIV del 26/06/2024 a cui si rinvia**).

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

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

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

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

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 2022** (ultimo dato formalmente disponibile), 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	300,49	861,17	186,59%
C	382,00	1.199,68	214,05%
D	332,64	1.221,34	267,16%

Categoria di inquadramento	Produttività erogata - Importo minimo	Produttività erogata - Importo massimo	Grado di differenziazione per categoria (%)
Area posizioni organizzative	1.711,67	2.346,65	37,10%

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 Forlimpopoli 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 Forlimpopoli 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. 9 del 23/04/2024**, con parere favorevole del Revisore dei conti, il quale evidenzia un Risultato di Competenza (W1) di € 1.132.447,19, un Equilibrio di Bilancio (W2) di € 820.137,78 ed un Equilibrio Complessivo (W3) di € 955.606,22.

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) - **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 0,35 % (n. 46 dipendenti di ruolo a T.I. e T.D. / 13.105 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. 12 del 09.03.2023, 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 0,50 gg per il Comune di Forlimpopoli 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 importi lordi pagati. Tale indicatore è stato pubblicato in data 31/01/2023 nel sito internet dell'ente, alla sezione "Amministrazione Trasparente" alla voce "Pagamenti". Tale indicatore è positivo, pertanto risulta non rispettato il termine di 30 giorni per le transazioni pagate nell'anno 2023, indipendentemente da quando siano state ricevute le richieste di pagamento, tuttavia, ai sensi dell'art. 41 comma 1 del D.L. n. 66/2014, non sono necessarie particolari misure da adottare o da prevedere in quanto lo sforamento medio ponderato è minimo ed è stato determinato unicamente nell'ultimo trimestre dell'anno. Sono pertanto escluse carenze organizzative. Si riporta di seguito l'andamento per trimestre:

I° TRIMESTRE: - 3,97;

II° TRIMESTRE: - 8,81;

III° TRIMESTRE: -2,40,

IV° TRIMESTRE: +15,10;

indicatore nell'intero anno 2023: + 0,50.

- 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 Forlimpopoli negativo in quanto pari a -1 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 Forlimpopoli al 31/12/2023, pari a € 99.243,34, risulta inferiore alla franchigia del 5% delle fatture ricevute nel 2023, pari a € 5.800.969,95, e pertanto l'ente non è stato tenuto all'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali (FGDC) di cui ai commi 858-872 della legge n. 145/2018.

6) PARAMETRI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE: Con riferimento all'ultimo consuntivo approvato (esercizio 2023) l'ente ha registrato tutti i n. 8 parametri 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).

7) LA GESTIONE DELLA CASSA: il saldo finale al 31 dicembre 2023 è positivo, pari ad € 3.407.097,37. 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. 6 del 17/04/2023 e 24/04/2023;

2 trimestre 2023 verbale n. 13 del 19/07/2023;

3 trimestre 2023 verbale n. 19 del 25/10/2023;

4 trimestre 2023 verbale n. 1 del 06/02/2024 e 08/02/2024;

8) L'INDEBITAMENTO DELL'ENTE: lo stock di debito al 31 dicembre 2023 è pari ad € 2.278.793,66, con un valore pro-capite per abitante di € 173,90, 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 € 2.078.000,00.

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, Dott. Filippo Cioni e del Responsabile del Settore finanziario, Dott. Michele Mami (per la parte relativa agli ASPETTI ECONOMICO-FINANZIARI”).

Il Segretario Generale

Dott.ssa Maria Cristina Leone

*(documento firmato
digitalmente)*