



COMUNE DI PORTO TORRES

Provincia di Sassari

RELAZIONE SULLA PERFORMANCE

ANNO 2022

Indice generale

Premessa.....	3
1- La pianificazione degli obiettivi 2022/2024 e le modifiche intervenute.....	4
2 - La struttura organizzativa e l'assegnazione degli obiettivi.....	12
3. Il controllo strategico per il 2022 e profili di criticità.....	16
4. Indicatori sull'andamento dell'ente.....	20
5 - Risultanze del controllo successiva di regolarità amministrativa.....	35
6 - Valutazione della performance organizzativa.....	44
7 - Stato di attuazione degli obiettivi.....	48
8 - Lo stato di attuazione degli obiettivi e il controllo sulla qualità dei servizi erogati.....	55
9 - Risultanze delle valutazioni del personale 2022.....	56

Premessa

Il Decreto Legislativo 27 ottobre 2009, n. 150 e successive modifiche e integrazioni, nel delineare la disciplina del ciclo della performance, ha previsto all'art. 10 la redazione annuale, da parte delle P.A., di una Relazione sulla performance che evidenzia a consuntivo, con riferimento all'anno precedente, i risultati raggiunti rispetto agli obiettivi programmati e alle risorse. In ottemperanza alle citate disposizioni, si è provveduto ad elaborare il presente documento, che compendia le risultanze scaturite dalle strategie poste in essere nell'arco del 2022, nonché i principali esiti di gestione rilevati nel contesto delle attività istituzionali.

L'impostazione della Relazione si conforma allo schema di riferimento indicato dalle Linee guida n. 3/2018 dal Dipartimento della Funzione Pubblica. Il quadro organizzativo d'insieme presenta una sintesi degli obiettivi assegnati nel 2022 e tocca l'intelaiatura delle strutture dell'Amministrazione e le relative funzioni, da cui scaturiscono le analisi di contesto interno che recano, nel dettaglio, informazioni sulle caratteristiche, sulle potenzialità e sulle problematiche gestionali connesse alle varie aree di intervento.

La Relazione sulla Performance, come previsto dall'art. 10 del Decreto Legislativo 27 ottobre, n. 150/2009, completa il Ciclo di gestione della Performance, evidenziando a consuntivo e con riferimento all'anno precedente i risultati raggiunti rispetto agli obiettivi programmati mettendo in risalto gli eventuali scostamenti.

La presente Relazione racchiude le informazioni già presenti nella Relazione sullo stato di attuazione degli obiettivi, approvata dalla Giunta comunale con deliberazione n. 88 del 17.05.2023, nella Relazione illustrativa della Giunta allegata al Rendiconto della gestione 2022 e in altri documenti già trasmessi agli organi di controllo competenti.

Uno dei principali obiettivi delle nuove disposizioni in materia di armonizzazione contabile è rappresentato dal rafforzamento del principio della programmazione, inteso quale processo interattivo che deve portare a prefigurare una situazione di coerenza valoriale, qualitativa, quantitativa e finanziaria per guidare e responsabilizzare i comportamenti dell'Amministrazione.

Al fine di rendere più trasparente, efficace ed incisiva l'attività di programmazione e dare maggiore sistematicità e coerenza al complesso delle decisioni che accompagnano, sostengono e spiegano strategicamente i valori finanziari posti nel bilancio di previsione e poi nel PEG, il nuovo ordinamento contabile ha posto l'obbligo di redigere il Documento Unico di Programmazione (DUP), che rappresenta la principale innovazione introdotta nel sistema di programmazione degli enti locali. In esso sono contenuti gli indirizzi e gli obiettivi che guidano la predisposizione del bilancio, del PEG e la loro successiva gestione.

È nel DUP che l'Ente definisce le linee strategiche su cui si basano le previsioni finanziarie contenute nel bilancio; conseguentemente anche il contenuto del PEG deve essere coerente con il DUP, oltre che con il bilancio.

1- La pianificazione degli obiettivi 2022/2024 e le modifiche intervenute

Il Comune di Porto Torres ha implementato un sistema di Pianificazione e controllo informatizzato, che consente alla struttura organizzativa di poter gestire la pianificazione ed il monitoraggio degli obiettivi secondo un approccio decentrato e partecipativo, in cui sono coinvolte le figure apicali dell'ente (dirigenti e responsabili di servizio titolari di incarichi di elevata qualificazione).

Il processo di sviluppo del sistema di programmazione, si è svolto nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie, degli obiettivi di finanza pubblica a livello nazionale e tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente.

In particolare, partendo dalle linee programmatiche di mandato, si è tenuto conto di un arco pluriennale per tutti gli strumenti di programmazione, tra loro coerenti e interdipendenti.

In sintesi si richiamano i principali documenti del sistema di programmazione dell'ente approvati nel corso del 2022 ed a cui si fa rinvio per una più approfondita analisi di contesto e degli obiettivi strategici dell'ente:

- Con deliberazione del Consiglio comunale n. 8 del 27 gennaio 2021 si è dato conto della presentazione delle linee programmatiche di mandato del Sindaco, per il quinquennio 2020/2025.
- In data 10 febbraio 2021, il sindaco ha pubblicato la relazione di inizio mandato anni 2020-2025 redatta ai sensi dell'art. 4-bis, del Decreto Legislativo 6 settembre 2011, n. 149.
- Con deliberazione di Consiglio comunale n° 73 del 20 settembre 2021 è stato approvato lo schema del Documento Unico di Programmazione (DUP) Sezione strategica 2020/2025 e Sezione operativa 2022/2024. Il DUP è uno degli strumenti principali della programmazione, e costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione (Bilancio, PEG, Piano delle Performance, Piano degli Indicatori, Rendiconto).
- Con deliberazione di Consiglio comunale n. 98 del 28 dicembre 2021, è stato approvato il primo aggiornamento al DUP, Sezione strategica 2020/2025 e Sezione operativa 2022/2024.
- Con deliberazione della Giunta Comunale n. 72 del 29 aprile 2022 è stato adottato il piano triennale di prevenzione della corruzione e per la trasparenza 2022/2024.
- Con deliberazione di Consiglio comunale n. 99 del 28 dicembre 2021 è stato approvato il Bilancio di previsione finanziario 2022/2024.
- Il Piano degli indicatori di bilancio 2022/2024, è stato presentato ed approvato unitamente al Bilancio di previsione 2022/2024.

- Con deliberazione di Giunta comunale n. 41 del 9 marzo 2022 è stato approvato il Piano Esecutivo di Gestione per il triennio 2022/2024, ai sensi dell'art. 169 del D.Lgs. n. 267/2000, comprensivo, tra l'altro, degli obiettivi di gestione individuati in coerenza con i programmi, piani ed obiettivi generali dell'amministrazione contenuti nel bilancio di previsione e negli altri documenti programmatici dell'ente.
- Con deliberazione della Giunta comunale n. 95 del 24 maggio 2022 è stata approvata la nuova macrostruttura dell'ente.
- Con deliberazione del Consiglio comunale n. 46 del 28 luglio 2022 è stato verificato ed approvato il permanere degli equilibri di bilancio sia per quanto riguarda la gestione di competenza sia per quanto riguarda la gestione dei residui e di cassa, assicurando così il pareggio economico-finanziario per la copertura delle spese correnti e per il finanziamento degli investimenti nonché l'adeguatezza dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione; contestualmente è stata approvata una variazione di assestamento generale del bilancio.
- Con deliberazione della Giunta comunale n. 201 del 25 novembre 2022 è stata approvata la modifica al PEG 2022/2024 e al piano degli obiettivi, all'esito del processo di monitoraggio intermedio degli obiettivi.
- Con deliberazione della Giunta comunale n. 89 del 19 maggio 2023 è stata approvata la Relazione illustrativa sulla gestione (art. 151, comma 6 e art.231, comma 1, D. Lgs n. 267/2000 e art. 11, Comma 6, D.LGS. n. 118/2011) e lo schema di rendiconto dell'esercizio 2022.
- Con deliberazione del Consiglio comunale n. 30 del 29 giugno 2023 è stato approvato il rendiconto di gestione 2022 e relativi allegati.

Di seguito si riporta la tabella sinottica degli obiettivi 2022/2024 aggiornati:

	Linea Programmatica	Obiettivo strategico	Strategia	Intervento strategico	Codice obiettivo PEG	Descrizione
1	Pro_1 Il Comune	OST1_03 Fare rete finanziamenti UE	STRAT1_03_01 Andare oltre il localismo e curare i rapporti internazionali per imparare dalle più avanzate esperienze europee	INTV1_03_01_02 Creare/aderire a progetti di rete (nazionali ed internazionali) per la condivisione di obiettivi comuni (Rete del Romanico, Progetto RE.PO.SA porte	2022_01_01	Rafforzare la promozione del territorio e la cooperazione internazionale

				della Sardegna, Progetto ICARA isole carcere)		
2	Pro_1 Il Comune	OST1_05 Valorizzare la struttura organizzativa	STRAT1_05_02 Promuovere innovazione	INTV1_05_02_03 Razionalizzazione dei costi	2021_11_01	Regolarizzazione contributiva dei periodi retributivi eventualmente non versati e consolidamento della banca dati delle posizioni assicurative
3	PRO_2 Il Sociale	OST2_06 Ripartiamo dalla cultura			2022_18_01	Realizzazione nuova sezione denominata "Fumetti"
4	PRO_4 Turismo	OST4_01 Parco archeologico	STRAT4_01_01 Gestione aree archeologiche	INTV4_01_01_01 Stipula convenzione per la gestione dei beni con Ministero per i beni e le attività culturali e per il turismo e Direzione Regionale Musei	2021_19_01	Implementazione e ottimizzazione della promozione e della fruizione dei beni archeologici presenti sul territorio finalizzati all'incentivazione del turismo culturale
5	PRO_4 Turismo	OST4_05 Riqualficazione urbana	STRAT4_05_03 Fornire spazi fruibili	INTV4_05_03_01 Utilizzo degli spazi aperti come i principali parchi cittadini per le attività sportive	2022_20_01	Attivazione progetto "Sport nei parchi" presso il parco di San Gavino
6	PRO_4 Turismo	OST4_02 Sviluppare servizi turistici	STRAT4_02_01 Piano di sviluppo turistico della città	INTV4_02_01_04 Realizzare itinerari, escursioni e laboratori tematici dedicati al turismo archeologico, ambientale e del mare	2021_10_01	Promozione del Comune e del suo territorio attraverso la realizzazione di videoguide da pubblicare sul canale Youtube del Comune.
7	PRO_2 Il Sociale	OST2_01 Andare	STRAT2_01_01		2021_31_03	Diffusione e regolamentazione

		incontro al disagio	Governare il fabbisogno dei servizi sociali			dell'istituto dell'affido familiare
8	PRO_2 Il Sociale	OST2_03 Rafforzare politiche giovanili	STRAT2_03_03 Rapporti città e studenti	INTV2_03_03_01 Porto Torres laboratorio per i progetti dei giovani	2021_31_02	Progetti Laboratorio per i giovani locali
9	PRO_1 Il Comune	OST1_05 Valorizzare la struttura organizzativa	STRAT1_05_02 Promuovere innovazione	INTV1_05_02_03 Razionalizzazione dei costi	2021_36_01	Razionalizzazione delle procedure volte all'introito delle sanzioni attraverso una collaborazione multidisciplinare con il Comando di Polizia Locale
10	PRO_1 Il Comune	OST1_05 Valorizzare la struttura organizzativa	STRAT1_05_02 Promuovere innovazione	INTV1_05_02_03 Razionalizzazione dei costi	2021_36_02	Costruzione di una banca dati finalizzata al monitoraggio dello stato dell'arte dei processi in corso
11	PRO_1 Il Comune	OST1_04 Digitalizzazione dei servizi	STRAT1_04_01 Digitalizzazione servizi ente	INTV1_04_01_02 Digitalizzazione di tutti i servizi dell'ente	2022_09_01	Verifica, correzione e implementazione dei dati caricati sull'applicativo in uso allo stato civile - Sicra@web - per il triennio 1960/1962
12	PRO_1 Il Comune	OST1_04 Digitalizzazione dei servizi	STRAT1_04_01 Digitalizzazione servizi ente	INTV1_04_01_02 Digitalizzazione servizi ente	2022_09_02	Progetto "Fotografare l'Anagrafe" - Allineamento dati, chiusura irreperibilità e correzione errori
13	PRO_1 Il Comune	OST1_05 Valorizzare la struttura orgva	STRAT1_05_02 Promuovere innovazione	INTV1_05_02_02 Innovazione dei procedimenti	2021_03_01	Attività di monitoraggio dei crediti commerciali ed allineamento con i dati della PCC
14	PRO_1 Il Comune	OST1_05 Valorizzare	STRAT1_05_02	INTV1_05_02_02	2021_03_03	Attività di monitoraggio dei residui

		la struttura orgva	Promuovere innovazione	Innovazione dei procedimenti		attivi
15	PRO_1 Il Comune	OST1_05 Valorizzare la struttura orgva	STRAT1_05_02 Promuovere innovazione	INTV1_05_02_03 Razionalizzazione dei costi	2021_03_02	Conciliazione e avvio contraddittorio per discordanze dei debiti e crediti reciproci con Abbanoa Spa - annualità 2012 - 2021
16	PRO_1 Il Comune	OST1_05 Valorizzare la struttura orgva	STRAT1_04_01 Digitalizzazione servizi ente	INTV1_04_01_02 Digitalizzazione servizi ente	2022_36_01	Costruzione di una banca dati finalizzata al monitoraggio dello stato dell'arte dei processi in corso riguardante i ricorsi tributari attraverso una collaborazione multidisciplinare con l'Ufficio Tributi
17	PRO_1 Il Comune	OST1_05 Valorizzare la struttura orgva	STRAT1_05_02 Promuovere innovazione	INTV1_05_02_02 Innovazione dei procedimenti	2022_04_01	Definizione del processo e dei soggetti da coinvolgere nella definizione e stesura della relazione del controllo di gestione
18	PRO_1 Il Comune	OST1_05 Valorizzare la struttura orgva	STRAT1_04_01 Digitalizzazione servizi ente	INTV1_04_01_02 Digitalizzazione servizi ente	2021_06_01	Ufficio Tributi sempre aperto con LINKmate 24 ore su 24 - tutto l'anno
19	PRO_1 Il Comune	OST1_05 Valorizzare la struttura orgva	STRAT1_05_02 Promuovere innovazione	INTV1_05_02_02 Innovazione dei procedimenti	2022_06_01	Contrasto all'evasione fiscale e recupero delle risorse dei contribuenti morosi
20	PRO_1 Il Comune	OST1_04 Digitalizzazione dei servizi	STRAT1_04_01 Digitalizzazione servizi ente	INTV1_04_01_02 Digitalizzazione servizi ente	2021_02_02	Archivio informatico urbanistica ed edilizia

21	PRO_1 Il Comune	OST1_05 Valorizzare la struttura orgva	STRAT1_05_02 Promuovere innovazione	INTV1_05_02_02 Innovazione dei procedimenti	2021_22_03	Riorganizzazione della struttura del Suape Comunale.
22	PRO_4 Turismo	OST4_05 Riqualificazione urbana	STRAT4_05_01 Luoghi abbandonati degradati	INTV4_05_01_02 Approvazione PUC	2021_22_01	Piano Urbanistico Comunale
23	PRO_4 Turismo	OST4_05 Riqualificazione urbana	STRAT4_05_02 Aumentare qualità della vita	INTV4_05_02_01 Riqualificazione urbana	2022_22_01	Realizzazione PUL (Piano Utilizzo Litorali)
24	PRO_1 Il Comune	OST1_05 Valorizzare la struttura orgva	STRAT1_05_02 Promuovere innovazione	INTV1_05_02_04 Vigilanza del territorio	2022_23_01	Valutazione ambientale dell'area dell'ex discarica di Monte Rosè
25	PRO_1 Il Comune	OST1_05 Valorizzare la struttura orgva	STRAT1_05_02 Promuovere innovazione	NTV1_05_02_04 Vigilanza del territorio	2019_24_01	Censimento aree, quantificazione costi e bonifica delle aree.
26	PRO_1 Il Comune	OST1_05 Valorizzare la struttura orgva	STRAT1_05_02 Promuovere innovazione	INTV1_05_02_05 Qualità dei servizi	2021_24_01	Riorganizzazione ciclo di gestione dei rifiuti
27	PRO_1 Il Comune	OST1_05 Valorizzare la struttura orgva	STRAT1_05_02 Promuovere innovazione	INTV1_05_02_05 Qualità dei servizi	2019_32_01	recupero spazi cimitero di via Balai
28	PRO_4 Turismo	OST4_05 Riqualificazione urbana	STRAT4_05_01 Luoghi abbandonati degradati	INTV4_05_01_02	2021_32_01	Approvazione piano regolatore cimiteriale del cimitero di via Balai e assegnazione vecchie tombe abbandonate

29	PRO_1 Il Comune	OST1_04 Digitalizzazione dei servizi	STRAT1_04_01 Digitalizzazione servizi ente	INTV1_04_01_02 Digitalizzazione servizi ente	2021_10_02	Predisposizione del nuovo piano di fascicolazione dei documenti dell'Ente
30	PRO_1 Il Comune	OST1_04 Digitalizzazione dei servizi	STRAT1_04_01 Digitalizzazione servizi ente	INTV1_04_01_02 Digitalizzazione servizi ente	2021_10_05	Transizione digitale - rinnovo sito web, portale del cittadino, social media
31	PRO_4 Turismo	OST4_05 Riqualificazione urbana	STRAT4_05_02 Aumentare qualità della vita	INTV4_05_02_04 Riqualificazione verde urbano	2021_26_01	Rilievo e censimento finalizzato alla creazione di un database per una corretta gestione ed incremento del patrimonio arboreo pubblico
32	PRO_1 Il Comune	OST1_05 Valorizzare la struttura organizzativa	STRAT1_05_02 Promuovere innovazione	INTV1_05_02_03 Razionalizzazione dei costi	2021_29_02	messa a norma ex autoparco
33	PRO_3 Sviluppo	OST3_02 Ripartire dal porto	STRAT3_02_04 Porto centro rete plurimodale	INTV3_02_04_03 Trasporto pubblico locale	2021_29_01	Rilievo infrastrutture stradali urbane
34	PRO_2 Il Sociale	OST2_04 Istruzione di qualità	STRAT2_04_01 Qualità strutture scolastiche	INTV2_04_01_01 Programma manutenzioni	2019_37_01	Piano manutenzione immobili
35	PRO_4 Turismo	OST4_05 Riqualificazione urbana	STRAT4_05_02 Aumentare qualità della vita	INTV4_05_02_01 Riqualificazione urbana	2021_37_02	Valorizzazione Standard Pubblici ai fini della valorizzazione del patrimonio
36	PRO_1 Il Comune	OST1_04 Digitalizzazione dei servizi	STRAT1_04_01 Digitalizzazione servizi ente	INTV1_04_01_02 Digitalizzazione servizi ente	2022_07_01	Digitalizzazione degli Immobili di proprietà del Comune di Porto Torres attraverso il BIM (Building INFORMATION Modeling), quindi la

						rappresentazione digitale del processo descrittivo degli edifici
37	PRO_1 Il Comune	OST1_05 Valorizzare la struttura orgva	STRAT1_05_01 Riorganizzazione ente	INTV1_05_01_05 Prevenire la corruzione	2022_02_01	Rafforzare le misure di monitoraggio ed attuazione del sistema di prevenzione della corruzione e della trasparenza
38	PRO_1 Il Comune	OST1_04 Digitalizzazione dei servizi	STRAT1_04_01 Digitalizzazione servizi ente	INTV1_04_01_02 Digitalizzazione servizi ente	2022_15_01	Censimento e creazione banca dati Passi Carrabili
39	PRO_1 Il Comune	OST1_05 Valorizzare la struttura organizzativa	STRAT1_05_02 Promuovere innovazione	INTV1_05_02_04 Vigilanza del territorio	2022_15_02	Rafforzare la sicurezza del territorio

Secondo la vigente metodologia adottata, ciascun obiettivo annuale di PEG discende dagli obiettivi strategici definiti nel documento unico di programmazione e nel piano degli obiettivi, con indicazione dei seguenti dati:

- obiettivo strategico collegato;
- risultati attesi;
- fasi/azioni in cui si articolano;
- tempistica di riferimento;
- risorse finanziarie assegnate;
- risorse umane assegnate;
- risorse strumentali assegnate;
- indicatori di risultato.

Gli obiettivi sopra elencati sono stati oggetto di analisi e valutazione in sede di monitoraggio intermedio e, all'esito del processo, in alcuni casi sono stati oggetto di aggiornamento.

2 - La struttura organizzativa e l'assegnazione degli obiettivi

La definizione ed assegnazione degli obiettivi tiene conto della macrostruttura organizzativa dell'ente e delle modifiche intervenute.

Nel corso del 2022, come illustrato nel PIAO 2022/2024, la nuova e vigente macrostruttura è stata approvata con deliberazione della Giunta comunale n. 95 del 24.05.2022. Nella *Relazione di accompagnamento alla proposta di revisione della macrostruttura* sono state illustrate le finalità di aggiornamento dell'assetto organizzativo dell'ente.

Le nuove aree sono così definite:

Strutture di *line*

AREA Affari generali, Legale e contenzioso, Politiche sociali, Sport, Cultura, Turismo, Pubblica istruzione: Protocollo e messi comunali, Demografici (Anagrafe, Stato civile, leva, elettorale, statistica), Legale e contenzioso, Cultura, Biblioteca, Turismo, Sport, Pubblica istruzione, Servizi sociali.

AREA Lavori pubblici, Manutenzioni, Urbanistica, Edilizia privata, Transizione ecologica: Lavori pubblici, Manutenzione, Verde pubblico, Transizione ecologica, Patrimonio, Demanio, Urbanistica, Edilizia privata, Suape, Politiche della casa, Monitoraggio opportunità di finanziamento.

AREA Programmazione, Bilancio, Tributi, Partecipazioni, Sistemi informativi e Innovazione: Programmazione, Gestione del Bilancio, Rendiconto e tesoreria, Tributi, organismi partecipati e Controllo analogo, Controllo di gestione, Protezione dati/Privacy, Sistemi informativi/CED, conservazione digitale, Transizione digitale.

AREA Politiche del Personale: Organizzazione e gestione risorse umane (gestione economica e giuridica), Formazione del personale, Azioni positive, Relazioni sindacali.

AREA Ambiente, Protezione civile, Polizia Locale: Ciclo gestione rifiuti, Bonifiche ambientali, Protezione civile e COC, Volontariato civile, Servizi cimiteriali, Randagismo, Polizia Locale e amministrativa (in capo all'area dirigenziale solo la parte meramente amministrativa, ferma restando l'autonomia funzionale del Comando), Vigilanza urbanistica, Commercio, Sicurezza e salute nei luoghi di lavoro.

Strutture di *staff*

AREA di Staff del Sindaco: coadiuva il Sindaco nell'esercizio delle proprie funzioni ed attività. Comprende l'Ufficio di Gabinetto del Sindaco, l'Ufficio di Comunicazione istituzionale e la Segreteria del Sindaco. Nell'ambito dell'autonomia funzionale ad essi riconosciuta, sono compresi in questa Area, in quanto svolti sotto le direttive del Sindaco, anche l'Avvocatura interna dell'ente e il Comando polizia locale (unità organizzative autonome). In particolare:

- l'Avvocatura dell'ente è una struttura dotata di piena autonomia e indipendenza nella trattazione degli affari legali dell'ente, nel rispetto dei parametri normativi di cui all'art. 23 della legge n. 247/2012, con esclusione di ogni attività di gestione amministrativa. Tale struttura è costituita da un'unica unità di personale che risponde del mandato professionale unicamente e direttamente al Sindaco, in quanto legale rappresentante dell'ente.

Restano in capo all'Ufficio legale e contenzioso (incardinato nell'area AA.GG., Legale e contenzioso, Politiche sociali, Sport, Cultura, Turismo, Pubblica istruzione) le funzioni della gestione amministrativa dei servizi legale dell'ente.

- il Comando di Polizia locale, al cui vertice in questo ente è posto il Comandante che ne ha la responsabilità, risponde direttamente ed esclusivamente al Sindaco e alle autorità competenti per singoli settori operativi; rappresenta un'entità organizzativa unitaria e autonoma rispetto alle altre strutture organizzative del Comune.

Segreteria generale, anticorruzione, trasparenza: comprende i servizi di Segreteria generale e contratti, i compiti di sovrintendenza allo svolgimento delle funzioni dei dirigenti e di coordinamento delle loro attività, l'anticorruzione e trasparenza, la direzione del controllo strategico, le ulteriori funzioni attribuite al Segretario Generale dallo statuto o dai regolamenti, o conferitagli dal sindaco, tra cui il coordinamento del controllo di qualità, il Nucleo di valutazione, il coordinamento degli uffici relativi agli organi istituzionali.

Ufficio Procedimenti disciplinari (UPD): Ai sensi dell'art. 55bis comma 4 del D.Lgs. n. 165/2001 è istituito l'Ufficio Procedimenti Disciplinari competente ad esercitare l'azione disciplinare sia nei confronti dei dipendenti, per le infrazioni di maggiore gravità non riservate al dirigente della struttura in cui il dipendente lavora, sia nei confronti dei dirigenti.

Comitato Unico di Garanzia (C.U.G.): istituito con deliberazione della Giunta Comunale, i cui componenti durano in carica 4 anni.

L'assegnazione degli obiettivi 2022 da parte dell'organo esecutivo ha tenuto conto dell'assetto macro-organizzativo e dei vari decreti sindacali di conferimento degli incarichi dirigenziali.

Ciascun Dirigente, nell'ambito dell'area di competenza, ha provveduto autonomamente al coinvolgimento delle risorse umane assegnate nei singoli obiettivi.

Nelle tabelle seguenti viene riportata la distribuzione (per categoria, età, titolo di studio) del personale al 31.12.2022. Nel corso dell'anno il numero dei dipendenti è variato, tenuto conto delle cessazioni e delle nuove assunzioni. *Tabella 1 - Dipendenti a tempo indeterminato al 31.12.2022*

	Uomini	Donne	Totale
N. Dirigenti	2	0	2
N. dipendenti con profilo di accesso D	11	24	35
N. dipendenti con profilo di accesso C	25	31	56
N. dipendenti con profilo di accesso B3	3	10	13
N. dipendenti con profilo di accesso B1	13	3	16
N. dipendenti con profilo di accesso A	6	0	6
TOTALE	60	28	128

Tabella 2 - Dipendenti a tempo pieno e part time al 31.12.2022

	Tempo pieno	Part time	Totale
N. Dirigenti	2	0	2
N. dipendenti con profilo di accesso D	31	4	35
N. dipendenti con profilo di accesso C	54	2	56
N. dipendenti con profilo di accesso B3	11	2	13
N. dipendenti con profilo di accesso B1	16	0	16
N. dipendenti con profilo di accesso A	6	0	6
TOTALE	120	8	128

Tabella 3 - Dipendenti per titolo di studio al 31.12.2022

	Scuola dell'obbligo	Licenza media superiore	Laurea breve	Laurea	Totale
N. Dirigenti	0	0	0	2	2
N. dipendenti con profilo di accesso D	0	4	2	29	35
N. dipendenti con profilo di accesso C	0	42	1	13	56
N. dipendenti con profilo di accesso B3	0	7	0	6	13
N. dipendenti con profilo di accesso B1	11	5	0	0	16
N. dipendenti con profilo di accesso A	5	1	0	0	6
TOTALE	16	59	3	50	128

Tabella 4 - Dipendenti per età anagrafica

Profilo di accesso	<35	35-39	40/44	45/49	50/54	55/59	60/64	65/67	totale
	U/D	U/D	U/D	U/D	U/D	U/D	U/D	U/D	U/D
Dirigente	0	0	0	0	2	0	0	0	2
D	3	3	1	10	8	8	2	0	35
C	2	6	10	8	9	14	7	0	56
B3	0	1	1	5	4	0	2	0	13
B1	0	0	0	1	3	3	9	0	16
A	0	0	0	1	0	2	3	0	6
Totale	5	10	12	25	26	27	23	0	128

3. Il controllo strategico per il 2022 e profili di criticità

In conformità alle disposizioni del Regolamento comunale sul sistema integrato dei controlli interni, la prima fase del controllo strategico è stata quella della programmazione.

Tale fase si è sviluppata essenzialmente nei primi mesi dell'anno, con un lavoro propositivo della struttura e di confronto e condivisione con l'organo di governo dell'ente.

La programmazione e la definizione degli obiettivi strategici dell'ente è effettuata sulla base delle linee programmatiche di mandato 2020/2025, approvate con deliberazione del Consiglio comunale n. 8 del 27.01.2021, della relazione di inizio mandato pubblicata in data 10.02.2021, del piano triennale di prevenzione della corruzione e per la trasparenza 2022/2024, approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 72 del 24.09.2022. Il piano degli obiettivi è coerente con la programmazione e definizione degli obiettivi dettagliata nel Documento Unico di Programmazione (DUP), approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 73 del 20.09.2021 e aggiornato con nota approvata dal Consiglio comunale con deliberazione n. 98 del 28.12.2021.

Gli obiettivi strategici sono stati declinati in obiettivi operativi, nel Piano Esecutivo di Gestione, approvato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 41 del 09.03.2022.

Con deliberazione di Consiglio comunale n. 99 del 28.12.2021 è stato approvato il bilancio di previsione finanziario 2022/2024.

Con deliberazione di Consiglio comunale n. 46 del 28.07.2022 si è provveduto all'assestamento generale di bilancio e alla salvaguardia degli equilibri per l'esercizio 2022 ai sensi degli artt.175, comma 8 e 193 del D.Lgs. 267/2000, con conseguente variazione al bilancio di previsione 2022/2024 e, pertanto, delle risorse destinate ai vari obiettivi.

Il DUP costituisce, pertanto, rispetto al principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

La seconda fase del controllo strategico è quella del controllo periodico. Tale fase si è sviluppata in riunioni di servizio ed incontri con l'organo di governo dell'ente, al fine di un'analisi complessiva sullo stato di attuazione degli obiettivi e di eventuali proposte di cambiamento delle scelte strategiche dell'ente.

A supporto di tale fase, il sistema informatizzato utilizzato dall'ente rappresenta uno strumento operativo di facilitazione del monitoraggio sullo stato di attuazione degli obiettivi rispetto alla programmazione delle singole fasi e agli indicatori ivi previsti. Pur riscontrando miglioramenti

rispetto all'anno precedente, permangono delle criticità dettate da aggiornamenti parziali e tardivi di dati, informazioni e documenti a cura dei singoli servizi interessati negli obiettivi assegnati, essenziali nelle fasi di misurazione e valutazione.

Da un punto di vista procedurale, con nota prot. n. 29632 del 08.07.2022 è stato avviato il processo gestionale di monitoraggio intermedio, finalizzato in primis ad un'analisi e valutazione di eventuali interventi correttivi; nello specifico, con la nota di cui sopra, è stato comunicato ai dirigenti e ai referenti di area l'avvio, ai sensi dell'articolo 7 comma 1 del regolamento sul sistema integrato dei controlli interni, dell'attività di monitoraggio dello stato di attuazione degli obiettivi assegnati ai dirigenti con il PEG 2022/2024. In particolare, è stata richiesta la predisposizione e il caricamento, sul sistema informativo in dotazione all'ente, entro il mese di agosto, di una relazione dettagliata sullo stato di attuazione alla data del 31.07.2022, corredata di tutta la documentazione idonea alla valutazione degli stessi, nonché il caricamento di un eventuale proposta motivata di modifica e integrazione degli obiettivi.

In data 20 settembre 2022 si è tenuto un incontro coordinato dal Segretario Generale con la partecipazione del Sindaco, dell'ufficio programmazione, dei dirigenti, delle posizioni organizzative e dei referenti PEG di area. Durante l'incontro, ciascun obiettivo di PEG è stato oggetto di analisi con l'illustrazione delle relazioni e dei documenti allegati da parte dei soggetti interessati.

Durante il processo di analisi e misurazione dello stato di attuazione degli obiettivi, sono state illustrate e discusse le proposte di modifica (in parte accolte) e condivisi ulteriori obiettivi. In un'ottica di razionalizzazione, semplificazione e completezza, che ha coinvolto tutte le figure apicali dell'ente (dirigenti e posizioni organizzative), il lavoro di confronto e condivisione ha portato ad un miglioramento dei dati e delle informazioni indispensabili per la misurazione e valutazione.

Le schede aggiornate degli obiettivi, sono state trasmesse al nucleo di valutazione per la valutazione complessiva e l'aggiornamento della pesatura (resasi necessaria a seguito della previsione di nuovi obiettivi) e, con verbale del del 17 novembre 2022, il Nucleo ha verificato e valutato la coerenza, nonché aggiornato la pesatura degli obiettivi 2022.

L'attività dinamica di monitoraggio intermedio ha consentito, quindi, di apportare delle modifiche *work in progress* e, a conclusione della stessa, si è provveduto alla formale approvazione con deliberazione della giunta comunale n. 201 del 25.11.2022.

In generale il processo di revisione, oltre che essere orientato alla razionalizzazione, semplificazione e completezza degli obiettivi già approvati, ha tenuto conto delle nuove indicazioni fornite dagli organi di governo e dei vincoli, condizionamenti ed opportunità valutati nell'ambito dell'analisi del contesto interno ed esterno (a cui si fa rinvio nella specifica parte dedicata del DUP).

L'esito del monitoraggio ha portato, quindi, ad una serie di modifiche, di seguito sintetizzate:

Rispetto ai 32 obiettivi assegnati in sede di approvazione del PEG 2022-2024, 14 sono stati oggetto di parziali modifiche, finalizzate

all'accrescimento dell'efficacia degli stessi (gran parte delle modifiche sono relative all'aggiornamento delle date di esecuzione delle fasi);

Nuovi obiettivi inseriti in sede di monitoraggio intermedio

2022_09_01 – Verifica e implementazione dati Sicra@web-1960/1962

2022_09_02 – Progetto "Fotografare l'anagrafe"

2022_18_01 – Nuova sezione denominata "Fumetti"

2022_20_01 – Progetto sport nei parchi

2022_36_01 - Costruzione di una banca dati finalizzata al monitoraggio dello stato dell'arte dei processi in corso riguardante i ricorsi tributari attraverso una collaborazione multidisciplinare con l'Ufficio Tributi

2022_04_01 - Definizione del processo e dei soggetti da coinvolgere nella definizione e stesura della relazione del controllo di gestione

2022_06_01 – Contrasto all'evasione fiscale e recupero risorse contribuenti morosi

Obiettivi modificati in sede di monitoraggio intermedio:

2021_11_01 - Regolarizzazione contributiva dei periodi retributivi eventualmente non versati e consolidamento della banca dati delle posizioni assicurative

2021_31_02 - Progetti laboratorio per i giovani locali

2022_01_01 - Rafforzare la promozione del territorio e la cooperazione internazionale

2021_36_02 - Costruzione di una banca dati finalizzata al monitoraggio dello stato dell'arte dei processi in corso

2021_03_02 - Conciliazione e avvio contraddittorio per discordanze dei debiti e crediti reciproci con Abbano spa - annualità 2012 – 2021

2019_32_01 - Recupero spazi cimitero di via Balai

2019_24_01 - Censimento aree, quantificazione costi e bonifica delle aree

2021_24_01 - Riorganizzazione ciclo di gestione dei rifiuti

2022_23_01 - Valutazione ambientale dell'area dell'ex discarica di Monte Rosè

2021_22_03 - Riorganizzazione della struttura del SUAPE comunale

2021_29_02 - Messa a norma ex autoparco

2022_02_01 - Rafforzare le misure di monitoraggio ed attuazione del sistema di prevenzione della corruzione e della trasparenza

2022_15_01 - Censimento e creazione banca dati passi carrabili

2022_15_02 - Rafforzare la sicurezza del territorio

4. Indicatori sull'andamento dell'ente

Di seguito si riportano i principali indicatori per aree operative relativi al 2022, 2021, 2020 e 2019, al fine di poter effettuare un confronto.

Codice	Area operativa/intervento	Unità di misura	Valore 2022	Valore 2021	Valore 2020	Valore 2019	Var. % 2022/2021
Organizzazione generale dell'amministrazione, gestione finanziaria, contabile e controllo	Organi istituzionali	N. delibere, decreti e ordinanze adottati	405	453	354	338	- 10,60%
		N. sedute Consiglio	17	19	19	30	-10,53%
		N. consiglieri	21	21	21	21	0%
		N. riunioni NdV	9	6	3	5	+50%
	Risorse umane	N. procedimenti disciplinari pendenti al 31/12 a seguito di procedimento penale	0	0	0	1	0%
		N. incontri sindacali (contrattazione, confronto)	3	11	2	4	-72,73%
		Dotazione organica dirigenti	5	4	4	4	+25%
		Dotazione organica non dirigenti	138	130	141	134	6,15%
	Servizi di supporto	N. atti protocollati in entrata	39898	37840	32045	34196	+5,44%
		N. atti protocollati in uscita	12998	12588	11068	12387	+3,26%
	Messi comunali	N. notifiche effettuate	2864	644	1518	2414	344,72%
	Governo del territorio (Urbanistica ed edilizia)	Urbanistica	N. Piani e varianti approvati	0	0	0	0
ERP e PEEP		N. alloggi edilizia popolare assegnati nell'anno	1	6	55	51	-83,33%
		N. unità familiari in attesa	160	162	115	119	1,23%

		di assegnazione alloggi					
		N. procedimenti di espropri avviati nell'anno	0	0	1	0	0%
		N. alloggi di edilizia popolare occupati abusivamente	2	2	2	0	0%
Ciclo di gestione dei rifiuti e servizio idrico	Trattamento rifiuti	Tonnellate rifiuti raccolti nell'anno	8439	9388	8909	9338	
		% raccolta differenziata	71,5%	71%	74%	75%	
		Spesa complessivamente sostenuta per la raccolta dei rifiuti		€ 3.071.083	€ 3.131.204	€ 3.646.491	
	Servizio idrico integrato	N. di impianti depuratori idrici in funzione al 31/12	1	1	1 depuratore reflui e 1 potabilizzatore acqua a Cala d'oliva - Asinara		0%
Progettazione e gestione del sistema locale dei servizi sociali ed erogazione delle relative prestazioni ai cittadini	Interventi per l'infanzia, i minori e gli asili nido	N. minori assistiti	49	66	30	28	-25,76%
		N. bambini iscritti negli asili nido	54	92	55	60	-41,30%
	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	N. adulti in difficoltà assistiti	732	556	100	6	+31,65%
	Interventi per gli anziani	N. anziani assistiti	49	49	15	14	0%
	Interventi per la disabilità	N. disabili assistiti	446	385	389	493	+15,84%

Edilizia scolastica per la parte non attribuita alla competenza delle province, organizzazione e gestione dei servizi scolastici	Servizi ausiliari all'istruzione	N. alunni portatori di handicap assistiti	74	75	64	40	-1,33%
Polizia municipale e polizia amministrativa locale	Polizia locale	N. verbali di contravvenzioni	3965	5615	3445 (Cds) più 58 (extra Cds)	3689	-29,39%
		N. incidenti rilevati	92	85	50	129	+8,24%
Tenuta dei registri di stato civile e di popolazione, compiti in materia di servizi anagrafici nonché in materia di servizi elettorali e statistici, nell'esercizio delle funzioni di competenza statale	Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico	N. eventi registrati nel registro stato civile		487	426	396	
Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	N. biblioteche, mediateche ed emeroteche	1	1	1	1	0%
Turismo	Servizi turistici e manifestazioni turistiche	N. punti di servizio e di informazione turistica	1	1	1	1	0%

Di seguito si riporta una sintesi sulla situazione finanziaria dell'Ente alla data del 31.12.2022, distinta tra parte entrata e parte spesa.

Parte entrata

	Previsioni definitive (a)	Accertato (b)	Riscosso (c)	Accertato/Stanziato (b/a)	Riscosso/Accertato (c/b)
Affari generali personale contratti sport cultura turismo politiche sociali	9.056.342,75	7.096.850,74	6.036.598,83	78,36%	85,06%
Area organizzazione programmazione bilancio patrimonio tributi e politiche del personale	21.226.207,09	22.519.267,27	18.587.779,47	106,09%	82,54%
Lavori pubblici manutenzioni verde pubblico sistemi informativi e finanziamenti comunitari	22.959.661,42	4.005.959,12	1.694.252,55	17,45%	42,29%
Area ambiente tutela del territorio urbanistica ed edilizia privata	2.590.157,55	1.856.138,97	1.386.441,12	71,66%	74,69%
Area di staff Sindaco	654.689,57	814.457,62	420.326,46	124,40%	51,61%
TOTALE	56.487.058,38	36.292.673,72	28.125.398,43	64,25%	77,50%
Avanzo e fondi	15.434.899,38				
	71.921.957,76				

Area	Titoli di entrata	Previsioni definitive (a)	Accertato (b)	Riscosso (c)	Accertato/ Stanziato (b/a)	Riscosso/ Accertato (c/b)
Affari generali personale contratti sport cultura turismo politiche sociali	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa					
	Trasferimenti correnti	5.870.757,80	5.358.898,29	4.372.124,63	91,28%	81,59%
	Entrate extra tributarie	248.702,80	237.223,21	218.733,54	95,38%	92,21%
	Entrate in c/capitale	24.382,15	0,00	0,00	0,00%	
	Entrate per c/terzi e partite di giro	2.912.500,00	1.500.729,24	1.445.740,66	51,53%	96,34%
Area organizzazione programmazione bilancio patrimonio tributi e politiche del personale	Avanzo e fondi	15.434.899,38				
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.670.744,32	14.150.769,22	10.630.700,24	111,68%	75,12%
	Trasferimenti correnti	5.775.199,90	5.958.895,88	5.693.100,83	103,18%	95,54%
	Entrate extra tributarie	619.109,85	591.539,62	491.919,73	95,55%	83,16%
	Entrate in c/capitale	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
	Entrate per c/terzi e partite di giro	2.161.153,02	1.818.062,55	1.772.058,67	84,12%	97,47%
Lavori pubblici manutenzioni verde pubblico sistemi informativi e finanziamenti comunitari	Trasferimenti correnti	700.649,52	677.207,45	668.860,33	96,65%	98,77%
	Entrate extra tributarie	710.705,28	528.761,96	146.937,27	74,40%	27,79%
	Entrate in c/capitale	21.506.306,62	2.768.349,09	878.454,95	12,87%	31,73%
	Entrate per c/terzi e partite di giro	42.000,00	31.640,62	0,00	75,33%	0,00%
Area ambiente tutela del territorio urbanistica ed edilizia privata	Trasferimenti correnti	350.540,00	436.396,50	350.832,48	124,49%	80,39%

	Entrate extra tributarie	411.251,79	541.205,21	525.071,38	131,60%	97,02%
	Entrate in c/capitale	1.788.365,76	873.537,26	505.537,26	48,85%	57,87%
	Entrate per c/terzi e partite di giro	40.000,00	5.000,00	5.000,00	12,50%	100,00%
Area di staff Sindaco	Entrate extra tributarie	609.426,17	669.650,07	337.881,84	109,88%	50,46%
	Entrate in c/capitale					
	Entrate per c/terzi e partite di giro	45.263,40	144.807,55	82.444,62	319,92%	56,93%
		71.921.957,76	36.292.673,72	28.125.398,43		

Parte spesa

Area	Titoli di spesa	Previsioni definitive (a)	Impegni (b)	Pagamenti (c)	(b/a)	(c/b)
Affari generali personale contratti sport cultura turismo politiche sociali	Spese correnti	16.387.682,74	11.931.008,75	9.465.134,15	72,80%	79,33%
	Spese in c/capitale	5.796.586,88	554.304,24	364.942,51	9,56%	65,84%
	Uscite per conto terzi e partite di giro	2.953.500,00	1.506.974,24	1.223.655,51	51,02%	81,20%
Area organizzazione programmazione bilancio patrimonio tributi e politiche del personale	Spese correnti	2.566.624,61	1.588.154,75	1.317.442,23	61,88%	82,95%
	Spese in c/capitale	41.383,48	1.383,48	1.383,48	3,34%	100,00%
	Uscite per conto terzi e partite di giro	2.150.153,02	1.811.817,55	1.586.270,37	84,26%	87,55%
Lavori pubblici manutenzioni verde pubblico sistemi informativi e finanziamenti comunitari	Spese correnti	4.360.651,72	3.162.847,78	2.194.189,77	72,53%	69,37%

	Spese in c/capitale	24.806.775,41	2.274.881,29	1.368.804,61	9,17%	60,17%
	Uscite per conto terzi e partite di giro	32.000,00	31.640,62	31.640,62	98,88%	100,00%
Area ambiente, tutela del territorio, urbanistica, edilizia privata	Spese correnti	9.098.338,67	6.346.908,34	4.467.900,90	69,76%	70,39%
	Spese in c/capitale	1.955.507,36	227.154,28	212.099,11	11,62%	93,37%
	Uscite per conto terzi e partite di giro	20.000,00	0,00	0,00	0,00%	#DIV/0!
Area di staff Sindaco	Spese correnti	1.684.990,47	1.208.730,66	1.118.017,24	71,74%	92,50%
	Spese in c/capitale	22.500,00	16.190,72	0,00	71,96%	0,00%
	Uscite per conto terzi e partite di giro	45.263,40	149.807,55	11.700,00	330,97%	7,81%
TOTALE		71.921.957,76	30.811.804,25	23.363.180,50	42,84%	75,83%

Cd R	Descrizione CdR	Titolo di spesa	Previsione definitiva (a)	Impegni (b)	Pagamenti (c)	(b/a)	(c/b)
1	Organi istituzionali	Spese correnti	636.492,38	584.357,32	512.422,86	91,81%	87,69%
		Spese in c/capitale	9.921,60	9.851,50	5.221,60	99,29%	53,00%
10	Sistemi informativi	Spese correnti	286.558,13	185.979,48	162.340,59	64,90%	87,29%
		Spese in c/capitale	297.957,38	220.611,25	203.204,78	74,04%	92,11%
11	Risorse umane	Spese correnti	2.600.627,47	1.405.277,68	1.083.676,53	54,04%	77,11%
		Spese in c/capitale	101.989,94	93.992,10	81.212,85	92,16%	86,40%
		Uscite per conto terzi e partite di giro	2.560.000,00	1.411.959,18	1.176.850,51	55,15%	83,35%

12	Avvocatura	Spese correnti	118.390,08	29.868,61	26.123,31	25,23%	87,46%
14	Uffici giudiziari	Spese correnti	1.489,00	0,00		0,00%	#DIV/0!
15	Polizia locale	Spese correnti	1.558.489,99	1.109.019,57	1.023.785,52	71,16%	92,31%
		Spese in c/capitale	7.500,00	1.190,72		15,88%	0,00%
		Uscite per conto terzi e partite di giro	45.263,40	149.807,55	11.700,00	330,97%	7,81%
16	Servizi alla scuola	Spese correnti	1.621.477,59	1.044.277,53	805.061,35	64,40%	77,09%
		Spese in c/capitale	396.461,29	334.550,28	167.795,27	84,38%	50,16%
17	Archivio e protocollo	Spese correnti	40.631,95	36.500,82	24.270,20	89,83%	66,49%
18	Biblioteca	Spese correnti	101.526,29	88.746,01	81.785,49	87,41%	92,16%
		Spese in c/capitale				#DIV/0!	#DIV/0!
19	Servizi alla cultura	Spese correnti	533.058,11	511.712,71	429.178,92	96,00%	83,87%
		Spese in c/capitale				#DIV/0!	#DIV/0!
2	Segreteria generale	Spese correnti	840.122,26	652.318,21	549.371,47	77,65%	84,22%
		Spese in c/capitale				#DIV/0!	#DIV/0!
20	Servizi allo sport	Spese correnti	248.304,38	232.663,49	145.959,75	93,70%	62,73%
		Spese in c/capitale	34.225,96	34.219,29	29.824,97	99,98%	87,16%
21	Servizi turistici	Spese correnti	306.512,51	279.606,98	216.659,16	91,22%	77,49%
		Spese in c/capitale	21.369,65	0,00	0,00	0,00%	#DIV/0!
22	Urbanistica ed edilizia	Spese correnti	596.400,73	192.463,77	133.058,69	32,27%	69,13%
		Spese in c/capitale	89.707,07	4.493,21	1.653,47	5,01%	36,80%
23	Servizi tutela ambientale	Spese correnti	355.385,78	335.621,82	321.746,79	94,44%	95,87%

		Spese in c/capitale	2.751.791,43	220.903,50	217.153,98	8,03%	98,30%
24	Servizi smaltimento rifiuti	Spese correnti	5.490.498,83	3.714.604,76	2.662.687,89	67,66%	71,68%
		Spese in c/capitale	1.265.255,00	13.786,00	13.786,00	1,09%	100,00%
25	Servizio idrico integrato	Spese correnti	493.971,28	307.443,37	221.287,94	62,24%	71,98%
		Spese in c/capitale	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	#DIV/0!
		Uscite per conto terzi e partite di giro	30.000,00	0,00	0,00	0,00%	#DIV/0!
26	Aree protette parchi naturali protezione naturalistica e forestazione	Spese correnti	74.115,00	70.592,37	35.333,76	95,25%	50,05%
		Spese in c/capitale	84.545,45	11.384,70	4.553,87	13,47%	40,00%
27	Sportello Unico Attività Produttive	Spese correnti	104.493,00	100.248,29	95.468,39	95,94%	95,23%
		Uscite per conto terzi e partite di giro	10.000,00	0,00		0,00%	#DIV/0!
28	Trasporto pubblico locale	Spese correnti	111.617,93	109.483,54	85.793,02	98,09%	78,36%
		Spese in c/capitale	380.000,00	0,00		0,00%	#DIV/0!
29	Viabilità e infrastrutture stradali	Spese correnti	182.146,29	176.468,96	114.354,18	96,88%	64,80%
		Spese in c/capitale	3.771.870,48	451.245,24	428.272,77	11,96%	94,91%
3	Gestione economico finanziaria	Spese correnti	844.059,30	784.015,79	621.077,15	92,89%	79,22%
		Spese in c/capitale	1.383,48	1.383,48	1.383,48	100,00%	100,00%

		Uscite per conto terzi e partite di giro	2.122.940,00	1.775.290,90	1.580.270,37	83,62%	89,01%
30	Illum. pubblica	Spese correnti	1.548.716,58	1.121.711,24	569.710,40	72,43%	50,79%
31	Assistenza beneficenza e servizi alla persona	Spese correnti	8.898.425,24	6.692.915,58	5.240.455,82	75,21%	78,30%
32	Servizio necroscopico e cimiteriale	Spese correnti	311.088,82	275.623,57	193.562,37	88,60%	70,23%
		Spese in c/capitale	116.455,09	55.660,32	50.275,72	47,80%	90,33%
33	Igiene e sanità	Spese correnti	441.036,00	398.100,89	342.081,50	90,26%	85,93%
34	Protezione civile	Spese correnti	126.500,48	99.711,09	94.231,72	78,82%	94,50%
		Spese in c/capitale	15.000,00	15.000,00	0,00	100,00%	0,00%
35	Contratti e appalti	Spese correnti	250,00	0,00	0,00	0,00%	#DIV/0!
		Uscite per conto terzi e partite di giro	31.000,00	245,00	245,00	0,79%	100,00%
36	Servizi legali	Spese correnti	26.100,00	7.828,07	3.210,11	29,99%	41,01%
37	Gestione demanio e patrimonio	Spese correnti	277.029,17	152.506,07	18.159,91	55,05%	11,91%
		Spese in c/capitale	1.349.123,09	120.000,00		8,89%	0,00%
		Uscite per conto terzi e partite di giro	32.000,00	31.640,62	31.640,62	98,88%	100,00%
4	Programmazione	Spese correnti	8.908,87	6.983,87	6.425,60	78,39%	92,01%
		Spese in c/capitale	40.000,00	0,00		0,00%	#DIV/0!
		Uscite per conto terzi e partite di giro	6.000,00	12.000,00	6.000,00	200,00%	50,00%
6	Ufficio tributi	Spese correnti	1.713.656,44	797.155,09	689.939,48	46,52%	86,55%
		Uscite per conto terzi e partite di giro	1.213,02	30.526,65	0,00	2516,58%	0,00%
7	Manutenzione	Spese correnti	1.064.828,81	965.129,21	742.940,27	90,64%	76,98%

	beni demaniali e patrimoniali						
		Spese in c/capitale	1.313.111,51	774.589,16	206.377,66	58,99%	26,64%
8	Ufficio Tecnico	Spese correnti	2.080.718,04	1.367.523,91	939.390,57	65,72%	68,69%
		Spese in c/capitale	20.514.111,75	672.398,67	497.858,70	3,28%	74,04%
9	Servizi demografici, elettorale, leva	Spese correnti	454.661,48	401.190,61	371.133,58	88,24%	92,51%
		Spese in c/capitale	60.972,96	38.654,59	38.654,59	63,40%	100,00%
		Uscite per conto terzi e partite di giro	362.500,00	88.770,06	46.560,00	24,49%	52,45%
			71.921.957,76	30.811.804,25	23.363.180,50		

Indicatori di bilancio 2022 (fonte: rendiconto di gestione 2022)

TIPOLOGIA	DESCRIZIONE	VALORE 2022 (2021; 2020)
Rigidità strutturale di bilancio	Incidenza spese rigide (ripiano disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	22,14 (17,1; 19,91)
Entrate correnti	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni iniziali di parte corrente	126,94 (132,61; 133,64)
	Incidenza degli accertamenti di parte corrente sulle previsioni definitive di parte corrente	104,23 (106,07; 114,98)
	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	60,08 (72,11; 62,78)
	Incidenza degli accertamenti delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	49,33 (57,68; 54,01)
	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni iniziali di parte corrente	122,61 (106,67; 121,19)
	Incidenza degli incassi correnti sulle previsioni definitive di parte corrente	97,85 (99,62; 102,4)
	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni iniziali di parte corrente	55,28 (43,84; 44,34)
	Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	44,11 (40,94; 37,46)
Spese correnti	Incidenza della spesa di personale sulla spesa	28,85 (30,69; 27,39)

	corrente	
	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	17,08 (7,39; 21,46)
	Incidenza spesa personale flessibile rispetto al totale della spesa di personale	4,34 (7,37; 2,69)
	Spesa di personale pro capite	300,08 (238,55; 273,94)

Spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della legge 296/2006.

	Media 2011/2013	2020	2021	2022
Spese macro aggregato 101	6.260.575,02	5.126.349,44	5.280.844,61	5.710.006,43
Spese macro aggregato 103	155.910,40	111.371,63	192.741,43	163.283,80
Spese macro aggregato 102	347.807,83	341.454,49	369.915,99	374.145,43
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		687.159,59	143.212,94	366.934,37
Totale spese di personale (A)	6.764.293,25	6.266.335,15	5.986.714,97	6.614.370,03
(-) Componenti escluse (B)	989.269,76	827.733,46	828.992,82	1.321.858,76
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)	5.775.023,49	5.438.601,69	5.157.722,15	5.292.511,27

Tabella dei parametri obiettivi per i comuni ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario

(*)	Descrizione	SI	NO
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 del 1,20%		NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore del 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%	SI	

*dati rilevati dalla relazione sulla gestione allegata al rendiconto di gestione 2022.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie.

5 - Risultanze del controllo successiva di regolarità amministrativa

Il controllo successivo di regolarità amministrativa e contabile relativo al 2022 è stato effettuato, conformemente alle disposizioni regolamentari vigenti, in due fasi temporali distinte, ciascuna su un campione di atti scelto con tecnica di campionamento casuale e nel rispetto del principio di significatività.

Come previsto dal comma 11 dell'art. 4 del Regolamento Comunale sul sistema integrato dei controlli interni, a conclusione della fase di controllo per ciascun semestre viene predisposta una relazione contenente gli esiti, in forma sintetica, di tale attività, che viene trasmessa ai Dirigenti per gli opportuni eventuali provvedimenti correttivi.

Relativamente 1° semestre 2022 gli esiti del controllo successivo sono stati recepiti dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 163 del 20/09/2022.

Relativamente 2° semestre 2022 gli esiti del controllo successivo sono stati recepiti dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 26 del 14/02/2023.

Nella prima fase è stato effettuato e relazionato il controllo sul campione di n. 278 atti del I semestre 2022.

Nella seconda fase è stato effettuato e relazionato il controllo sul campione di n. 320 atti del II semestre 2022.

Inoltre, nel corso del 2022, per tutti i provvedimenti adottati nell'ambito del PNRR, è stata introdotta una apposita check-list contenente ulteriori parametri utili ad individuare eventuali criticità, carenze ed errori formali, carenza della documentazione amministrativa e tecnica, rispetto degli adempimenti in materia di informazione, pubblicità e trasparenza, conflitti di interessi, ecc.

Nell'ambito di tale verifica rafforzata svolta sugli atti afferenti al PNRR, con deliberazione n. 18 del 23/01/2023, la Giunta Comunale ha preso atto di tali esiti di controllo. È opportuno precisare che, tenuto conto del numero limitato di atti adottati nel I semestre, anziché operare una estrazione a campione per tipologia di atto, si è proceduto alla selezione di tutti gli atti adottati in ambito PNRR.

L'attività di verifica e controllo successivo avviene attraverso la compilazione di una scheda di valutazione (check list), che prevede l'individuazione di dieci esiti secondo i seguenti parametri:

1. Rispetto delle disposizioni di legge generali o specifiche per il procedimento comprese quelle regolamentari;

2. Correttezza e regolarità della procedura;
3. Rispetto delle disposizioni in tema di controllo di regolarità amministrativa-contabile;
4. Rispetto del principio di Trasparenza e della normativa in materia di Privacy;
5. Rispetto dei tempi;
6. Verifica della qualità intrinseca dell'atto e della correttezza e reperibilità degli eventuali riferimenti esterni;
7. Esplicitazione dei riferimenti oggettivi ed evidenti con possibilità di reperire gli allegati, regolarmente processati e protocollati.
8. Conformità agli atti di programmazione e di indirizzo;
9. Verifica se il procedimento descritto nell'atto ha originato le effettive conseguenze giuridiche e/o tecniche e/o economiche previste;
10. Verifica se il procedimento amministrativo ha dimostrato un'adeguata ricerca del minor consumo di risorse economiche per il soddisfacimento del bisogno.

L'esito del controllo, rispetto a ciascun parametro oggetto di analisi, può essere del seguente tipo:

- Conforme
- Parzialmente conforme/opportunità di miglioramento
- Non conforme
- Non applicabile.

Entrando nel merito dell'attività del controllo successivo di regolarità amministrativa, nel periodo di riferimento, sono stati verificati complessivamente 598 provvedimenti. Pertanto, sono stati rilevati complessivamente 5980 esiti attivi; di questi 428 sono risultati non applicabili e n. 5552 sono stati gli esiti validi.

Con riferimento agli esiti validi, si evidenzia quanto segue:

n. 4218 sono risultati conformi;

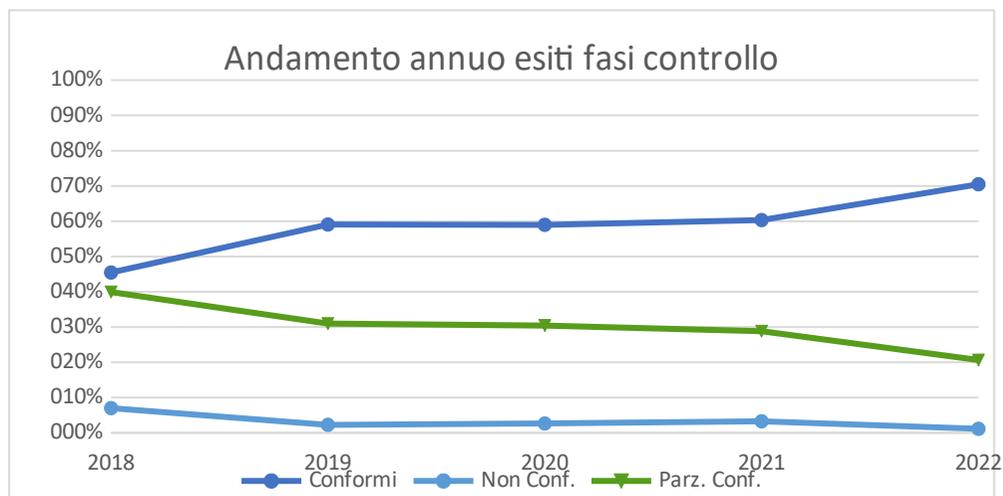
n. 1268 sono risultati parzialmente conformi/con opportunità di miglioramento;

n. 66 sono risultati non conformi.

Le risultanze del controllo dei suddetti atti, dati dalle opzioni di valutazione prevista (Conforme - Parzialmente conforme/opportunità di miglioramento - Non conforme - Non applicabile) su ciascun paramento oggetto di analisi, si possono riassumere nella seguente tabella:

Numero complessivo atti 2022 esaminati: 598					
Periodo	Atti controllati	Conforme	Non conforme	Parzialmente conforme	Non applicabile
1° semestre 2022	278	1951 70,18%	34 1,22%	574 20,65%	221 7,95%
2° semestre 2022	320	2267 70,86%	32 1,00%	694 21,68%	207 6,46%
TOTALI	598	4218 70,54%	66 1,10%	1268 21,21%	428 7,15%

Anno	Esiti conformi	Esiti non conformi	Esiti Parzialmente conformi
2018	45,45%	7,01%	39,92%
2019	59,06%	2,26%	30,96%
2020	58,98%	2,64%	30,42%
2021	60,33%	3,27%	28,81%
2022	70,54%	1,10%	21,21%



Dalle tabelle emerge in primis un trend positivo, in miglioramento rispetto agli anni precedenti.

Un'analisi più dettagliata dell'andamento dei singoli parametri è riportata nelle 2 relazioni contenenti gli esiti dei referti sui controlli successivi di regolarità amministrativa ai sensi dell'art. 147 bis del TUEL, relativi al 1° e 2° semestre 2022.

Con riferimento agli esiti validi, si evidenzia quanto segue:

n. 4218 sono risultati conformi (3445 l'anno precedente);

n. 1268 sono risultati parzialmente conformi/con opportunità di miglioramento (1645 l'anno precedente);

n. 66 sono risultati non conformi (187 l'anno precedente).

Le risultanze del controllo dei suddetti atti, dati dalle opzioni di valutazione prevista (Conforme - Parzialmente conforme/opportunità di miglioramento - Non conforme - Non applicabile) su ciascun parametro oggetto di analisi, si possono riassumere nelle seguenti tabelle:

Parametro	Conforme	Non conforme	Parzialmente conforme con possibilità di miglioramento	Non applicabile
1 L'atto in esame rispetta le disposizioni di legge generali o specifiche per il procedimento, comprese quelle regolamentari. Verificare se l'atto risulta: registrato nel registro unico delle determinazioni dell'Ente e trasmesso all'Albo Pretorio on line per la pubblicazione; conforme alla normativa applicabile comunitaria, nazionale o regionale (es. T.U. Appalti ecc..) nonché ai regolamenti dell'ente applicabili (es. regolamento concessione sovvenzioni, contributi, ecc...).	559	7	32	0

<i>Primo semestre</i>	265	4	9	0
<i>Secondo semestre</i>	294	3	23	0
2 L'atto in esame evidenzia un regolare svolgimento del procedimento amministrativo. Verificare se l'atto evidenzia lo svolgimento di un corretto procedimento amministrativo ai sensi della L. 241/90 (es. nomina del responsabile del procedimento, contratti e convenzioni in corso, informativa ai controinteressati, comunicazione al beneficiario della spesa ex art. 191, comma 1 del TUEL, termini e autorità a cui ricorrere, dichiarazione del firmatario e del responsabile del procedimento di assenza di conflitto di interessi, ecc.).	138	1	459	0
<i>Primo semestre</i>	68	1	209	0
<i>Secondo semestre</i>	70	0	250	0
3 L'atto in esame rispetta le disposizioni in tema di controllo di regolarità amministrativa e contabile e rispetta l'obbligo dei principi contabili generali.	576	3	19	0
<i>Primo semestre</i>	273	0	5	0
<i>Secondo semestre</i>	303	3	14	0
4 L'atto in esame risulta pubblicato sull'Albo Pretorio e nella Sezione "Amministrazione Trasparente; i dati personali o sensibili sono trattati adeguatamente. Verificare la corretta pubblicazione dell'atto, se prevista (es. incarichi, accordi, contributi, ecc.) e nel caso di presenza dei dati personali, sensibili o giudiziari verificare che i medesimi siano stati trattati in conformità al Regolamento UE 679/2016.	553	4	41	0
<i>Primo semestre</i>	255	2	21	0

<i>Secondo semestre</i>	298	2	20	0
5 La procedura seguita nell'atto in esame rispetta la tempistica definita dalla legge e/o dai regolamenti applicabili. Verificare se l'atto è stato emesso in coerenza con i termini di legge, di regolamento/prassi o istruzione operativa (rif. Monitoraggio procedimento amministrativo ai sensi della L. 190/2012, rispetto dei tempi di pagamento delle fatture ex art. 4 del D.Lgs. n. 231/2002).	459	44	95	1
<i>Primo semestre</i>	207	25	46	1
<i>Secondo semestre</i>	252	19	49	0
6 L'atto in esame risulta comprensibile, ben motivato e coerente anche da un lettore esterno. I riferimenti di legge sono correttamente riportati. Verificare la qualità intrinseca dell'atto amministrativo, verificare se sono adeguatamente riportate le motivazioni che hanno determinato l'emissione dell'atto e controllare il corretto riferimento alla normativa applicabile e vigente.	421	1	176	0
<i>Primo semestre</i>	203	0	75	0
<i>Secondo semestre</i>	218	1	101	0
7 L'atto in esame riporta riferimenti oggettivi ed evidenti: gli allegati tecnico/operativi sono reperibili, correttamente processati e protocollati. Verificare se gli eventuali riferimenti esterni dell'atto sono corretti, reperibili e protocollati.	210	0	388	0
<i>Primo semestre</i>	95	0	183	0
<i>Secondo semestre</i>	115	0	205	0

8 L'atto in esame risulta conforme al programma di mandato, al PEG/Piano delle Performance, agli atti di programmazione, circolari interne, atti di indirizzo. Verificare se l'atto riporta sufficienti riferimenti agli strumenti programmatori dell'Ente.	595	0	3	0
<i>Primo semestre</i>	278	0	0	0
<i>Secondo semestre</i>	317	0	3	0
9 Il procedimento descritto nell'atto in esame ha originato le effettive conseguenze giuridiche e/o tecniche e/o economiche previste. Verificare in ottica di controllo di gestione se l'atto in esame ha effettivamente generato gli effetti giuridici - tecnici o economici previsti.	592	0	6	0
<i>Primo semestre</i>	278	0	0	0
<i>Secondo semestre</i>	314	0	6	0
10 Il procedimento amministrativo dimostra un'adeguata ricerca del minor consumo di risorse economiche per il soddisfacimento del bisogno. Verificare in ottica di controllo di gestione se l'atto in esame evidenzia una sufficiente ricerca del minor impatto economico in termini di risorse finanziarie e/o interne.	115	6	49	428
<i>Primo semestre</i>	29	2	26	221
<i>Secondo semestre</i>	86	4	23	207
TOTALE GENERALE	4218	66	1268	428
	70,54%	1,10%	21,21%	7,15%

6 - Valutazione della performance organizzativa

La valutazione della performance organizzativa è collegata agli esiti conseguiti a livello di ente, sulla base di indicatori. Secondo la metodologia di valutazione adottata dall'ente, si considerano come componenti di valutazione della performance organizzativa:

A) lo stato di salute dell'ente, intesa come salute finanziaria;

B) il grado di attuazione degli obiettivi strategici.

Ai fini della verifica dello stato di salute finanziaria dell'ente si è tenuto conto degli indicatori di bilancio allegati allo schema del rendiconto di gestione 2022 e delle indicazioni fornite dal collegio dei revisori nella relazione allo schema del rendiconto di gestione 2022. Nel complesso si evidenzia un buon livello di "salute finanziaria" dell'ente.

In particolare, dalla relazione dell'Organo di revisione, si rileva che nel corso del 2022 ha riscontrato quanto segue:

- non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente. L'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero ha verificato che l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento);
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di

situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- l'ente non è in dissesto.

Per quanto riguarda la gestione finanziaria, si evidenzia quanto segue:

- nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive in quanto non ricorre la fattispecie;
- l'ente nel 2022 non ha usufruito dell'anticipazione di liquidità concessa dalla Cassa Depositi e Prestiti spa, ai sensi del D.L. n. 35/2013;
- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel; l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014;
- **l'Ente ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013; in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018;
- **l'Ente ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 5,72 giorni; l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 301.295,81.

Con riferimento alla gestione dell'emergenza sanitaria, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022:

- **ha** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19;
- **non ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate;

- **ha** correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022;
- nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19;
- **non ha** utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020);
- **non è** intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: *"6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."*

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché **ha** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

Con riferimento al risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo, emerge che nel 2022 il risultato della gestione di competenza (W1) presenta un avanzo di € 13.705.318,38 (rispetto ad € 13.793.185,43 nel 2021), l'equilibrio di bilancio (W2) presenta un saldo pari ad € 4.400.613,85 (rispetto ad € 3.971.684,26 del 2021), mentre l'equilibrio complessivo (W3) presenta un saldo pari ad €

6.338.111,31 (rispetto ad € 2.115.927,76 del 2021).

Con riferimento all'indebitamento, l'Ente non vi ha fatto ricorso; pertanto ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL. L'ente nel 2022 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

7 - Stato di attuazione degli obiettivi

Nell'ambito della struttura organizzativa dell'ente, l'Area costituisce l'unità organizzativa di vertice dell'Ente, particolarmente complessa ed è articolata in uno o più Settori, il cui responsabile è una figura professionale con qualifica dirigenziale.

Le tabelle seguenti riportano il grado di attuazione di ciascun obiettivo strategico nel 2022 e lo stato di avanzamento complessivo, rispettivamente a livello di Area e a livello di ente.

Tabella: Grado di attuazione obiettivi strategici, per area (%)

	Area AA.GG., personale, contratti, sport, turismo, politiche sociali		Area LL.PP., verde pubblico, Informativi e comunitari		Area org., programmazione e patrimonio, pol. personale		Area ambiente, tutela territorio, urbanistica, edilizia privata		Segreteria generale, anticorruzione, trasparenza, controlli		Polizia locale	
OBIETTIVO STRATEGICO	% STATO ATTUAZIONE OB. 2021	% AVANZAMENTO AL 31.12.2022 OST	% STATO ATTUAZIONE OB. 2022	% AVANZAMENTO AL 31.12.2022 OST	% STATO ATTUAZIONE OB. 2022	% AVANZAMENTO AL 31.12.2022 OST	% STATO ATTUAZIONE OB. 2022	% AVANZAMENTO AL 31.12.2022 OST	% STATO ATTUAZIONE OB. 2022	% AVANZAMENTO AL 31.12.2022 OST	% STATO ATTUAZIONE OB. 2022	% AVANZAMENTO AL 31.12.2022 OST
OST1_03: FARE RETE PER FINANZIAMENTI UE	100,00	100,00										
OST1_04: DIGITALIZZAZIONE DEI	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	75,00	100,00	100,00			100,00	100,00

SERVIZI												
OST1_05: VALORIZZAZIONE DELLA STRUTTURA ORGANIZZATIVA	100,00	78,33	100,00	100,00	96,27	96,00	100,00	81,20	100,00	100,00	92,50	92,50
OST2_01: ANDARE INCONTRO AL DISAGIO	100,00	100,00										
OST2_03: RAFFORZARE LE POLITICHE GIOVANILI	100,00	100,00										
OST2_04: ISTRUZIONE DI QUALITÀ			100,00	100,00								
OST2_06: RIPARTIAMO DALLA CULTURA	100,00	100,00										
OST3_02: RIPARTIRE DAL			100,00	75,00								

PORTO												
OST4_01: PARCO ARCHEOLOGIC O	100,00	100,00										
OST4_02: SVILUPPARE SERVIZI TURISTICI	100,00	100,00										
OST4_05: RIQUALIFICAZI ONE URBANA	100,00	100,00	100,00	90,00			96,67	89,00				

Tabella: Grado di attuazione obiettivi strategici, a livello di ente (%)

OBIETTIVO STRATEGICO	% STATO ATTUAZIONE OBIETTIVO NEL 2022	% AVANZAMENTO AL 31.12.2022 OBIETTIVO STRATEGICO
OST1_03: FARE RETE PER FINANZIAMENTI UE	100,00	100,00
OST1_04: DIGITALIZZAZIONE DEI SERVIZI	100,00	90,83
OST1_05: VALORIZZAZIONE DELLA STRUTTURA ORGANIZZATIVA	98,27	92,97

OST2_01: ANDARE INCONTRO AL DISAGIO	100,00	100,00
OST2_03: RAFFORZARE LE POLITICHE GIOVANILI	100,00	100,00
OST2_04: ISTRUZIONE DI QUALITÀ	100,00	100,00
OST2_06: RIPARTIAMO DALLA CULTURA	100,00	100,00
OST3_02: RIPARTIRE DAL PORTO	100,00	75,00
OST4_01: PARCO ARCHEOLOGICO	100,00	100,00
OST4_02: SVILUPPARE SERVIZI TURISTICI	100,00	100,00
OST4_05: RIQUALIFICAZIONE URBANA	98,33	95,00

Nell'ambito della struttura organizzativa dell'ente, l'Area costituisce l'unità organizzativa di vertice dell'Ente (particolarmente complessa) ed è articolata in uno o più Settori, il cui responsabile è una figura professionale con qualifica dirigenziale.

Di seguito si riporta, per ciascuna area organizzativa, la tabella di sintesi sullo stato di attuazione degli obiettivi di PEG per unità organizzativa alla data del 31 dicembre 2022, come da valutazione finale del Nucleo di valutazione tenuto conto delle risultanze riportate dai vari responsabili caricate sul sistema informativo, delle verifiche effettuate (sulla base delle fasi/attività caricate e degli indicatori di risultato presenti), nonché delle relazioni sullo stato di attuazione degli obiettivi.

AREA	A - % AVANZAMENTO AL 31.12.2022 OBIETTIVI STRATEGICI	B- % STATO ATTUAZIONE OBIETTIVO PEG 2022 (e PONDERATO)
AREA AFFARI GENERALI, PERSONALE, CONTRATTI, SPORT,	94,58	100,00 (100,00)

CULTURA, TURISMO, POLITICHE SOCIALI		
AREA AMBIENTE, TUTELA DEL TERRITORIO, URBANISTICA, EDILIZIA PRIVATA	85,89	98,89 (98,95)
AREA LAVORI PUBBLICI, MANUTENZIONI, VERDE PUBBLICO, SISTEMI INFORMATIVI E FINANZIAMENTI COMUNITARI	100,00	100,00 (100,00)
AREA ORGANIZZAZIONE, PROGRAMMAZIONE, BILANCIO, PATRIMONIO, TRIBUTI E POLITICHE DEL PERSONALE	90,14	97,86 (98,52)
SEGRETERIA GENERALE, ANTICORRUZIONE, TRASPARENZA, CONTROLLO	100,00	100,00 (100,00)
POLIZIA LOCALE	80,00	96,25 (95,38)

Il grado di raggiungimento degli obiettivi per centro di costo/centro di responsabilità viene espresso in termini percentuali:

- nella colonna A, è indicata la % di avanzamento complessiva di realizzazione dell'obiettivo, tenendo conto dell'orizzonte temporale nel quale esso si dovrà realizzare;
- la colonna B riporta lo stato di attuazione degli obiettivi rispetto alle fasi programmate e da realizzare nel 2022.

CENTRO DI RESPONSABILITÀ	A - % AVANZAMENTO AL 31.12.2022 OBIETTIVI STRATEGICI	B- % STATO ATTUAZIONE OBIETTIVO PEG 2022
Organi Istituzionali	100,00	100,00
Servizi Demografici, elettorale e leva	100,00	100,00
Risorse umane	75,00	100,00
Biblioteca	100,00	100,00
Servizi alla cultura	100,00	100,00
Assistenza, beneficenza e servizi alla persona	100,00	100,00
Servizi allo sport	100,00	100,00
Servizi turistici	100,00	100,00
Servizi Legali	70,00	100,00
Urbanistica e servizi all'edilizia	100,00	100,00
Servizi per la tutela ambientale	41,00	100,00
Servizio smaltimento rifiuti	82,50	100,00
Viabilità e infrastrutture stradali	87,50	100,00

Manutenzione beni demaniali e patrimoniali	100,00	100,00
Servizio necroscopico e cimiteriale	83,50	95,00
Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	80,00	100,00
Sistemi informativi	100,00	100,00
Gestione economico finanziaria	93,67	94,39
Programmazione	100,00	100,00
Servizio tributi	100,00	100,00
Gestione demanio e patrimonio	100,00	100,00
Segreteria Generale	100,00	100,00
Polizia locale	80,00	96,25

Lo stato di attuazione degli obiettivi programmati nel 2022 è in linea con i risultati attesi. Non emergono fattori interni o esterni che abbiano influenzato negativamente il raggiungimento complessivo degli obiettivi

8 - Lo stato di attuazione degli obiettivi e il controllo sulla qualità dei servizi erogati

Il controllo sulla qualità dei servizi erogati dall'ente si integra nel ciclo della performance, sia nella fase di programmazione e definizione degli obiettivi, sia nel processo di misurazione e valutazione della performance organizzativa e dello stato di attuazione degli obiettivi.

In una fase successiva, previo contatto con i singoli enti, si procederà alla comparazione reciproca dei dati riferiti ai singoli indicatori.

Rispetto al grado di valutazione, come evidenziato nella relazione finale 2022 approvata dalla Giunta comunale con deliberazione n. 26 del 14.02.2023, si rileva un sostanziale risultato positivo relativo alla qualità percepita. Rispetto al grado di valutazione, si evidenzia che il 69,8% di utenti ha espresso un livello di giudizio più che soddisfacente ("Ottimo" o "Buono"...), ed il 30,2% di utenti un livello da ritenere sicuramente non pienamente soddisfacente (di questi il 58,28% si è espresso con "scarso" e il restante 41,72% con "sufficiente").

Entrando più nello specifico, sono stati analizzati rispetto ai 12 parametri dimensionali della qualità percepita, le singole segnalazioni/motivazioni ai giudizi "non soddisfacenti" (sufficiente e scarso). Tale metodologia (cd. Indiretta) ha consentito di evidenziare che i maggiori profili di criticità attengono a:

- grado di soddisfazione dei bisogni rispetto alle attese (efficacia 10,61%) e tempestività (4,9%);
- difficoltà di accesso ai servizi (accessibilità, 6,53%, intesa nelle sue accezioni sia fisica/spaziale, temporale e multicanale di contatto con l'utenza, sia come disponibilità alle informazioni necessarie);
- aspetti più prettamente attinenti il personale (empatia, 5,31% e affidabilità, 6,12%).

Rispetto ai 5 parametri sopra evidenziati (efficacia, tempestività, accessibilità, affidabilità, empatia) occorrerà ulteriormente confermare un maggiore livello di attenzione. Di tali risultanze si tiene conto nel monitorare e calibrare gli obiettivi dell'ente, nonché nella misurazione e valutazione della performance.

Con riferimento al benchmark, allo stato attuale non si dispone di parametri di comparazione. Nel corso del 2022, sulla base dei dati demografici ISTAT, è stato individuato un campione di 200 comuni d'Italia, tutti compresi nella fascia demografica da 20.000 a 30.000 abitanti, alla quale appartiene anche il Comune di Porto Torres. Si è proceduto, quindi alla consultazione dei rispettivi siti istituzionali, con lo scopo di acquisire dati e informazioni sul sistema di qualità adottato e sulle risultanze, non sempre presenti in appositi report periodici o nei referti annuali sul sistema integrato dei controlli interni, oggetto di pubblicazione in Amministrazione Trasparente.

9 - Risultanze delle valutazioni del personale 2022

Il vigente Sistema di misurazione e valutazione della performance, approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 67 del 02.05.2013, prevede che la valutazione del personale dipendente sia effettuata sui seguenti ambiti di valutazione:

⇒ Performance organizzativa: rappresenta l'ambito di valutazione che nell'attuale SMVP è collegata agli esiti conseguiti a livello di unità organizzativa di appartenenza, sulla base del grado di raggiungimento degli obiettivi del Settore o del Servizio di appartenenza (CdR). La valutazione è intesa quale grado di raggiungimento degli obiettivi assegnati all'unità organizzativa di appartenenza

⇒ Performance individuale: rappresenta l'ambito di valutazione che nell'attuale SMVP è collegata agli esiti conseguiti dal dipendente in relazione: a) al grado di raggiungimento degli obiettivi assegnati dal Dirigente (in relazione agli obiettivi di PEG affidati dalla Giunta Comunale); b) alla valutazione dei comportamenti organizzativi, intesi quali fattori di valutazione di natura prevalentemente qualitativa.

La performance organizzativa rappresenta l'ambito di valutazione che nell'attuale metodologia di misurazione e valutazione della performance è collegata agli esiti conseguiti a livello di unità organizzativa di appartenenza, sulla base del grado di raggiungimento degli obiettivi del Settore o del Servizio di appartenenza (CdR).

A tal fine sono previsti i seguenti pesi differenziati per categoria di appartenenza:

	CATEGORIA			
	A	B	C	D
	Peso			
Performance di UO (settore/servizio di appartenenza)	25	30	35	50
Obiettivi individuali/di gruppo	5	10	15	20
Comportamenti organizzativi	70	60	50	30
	100	100	100	100

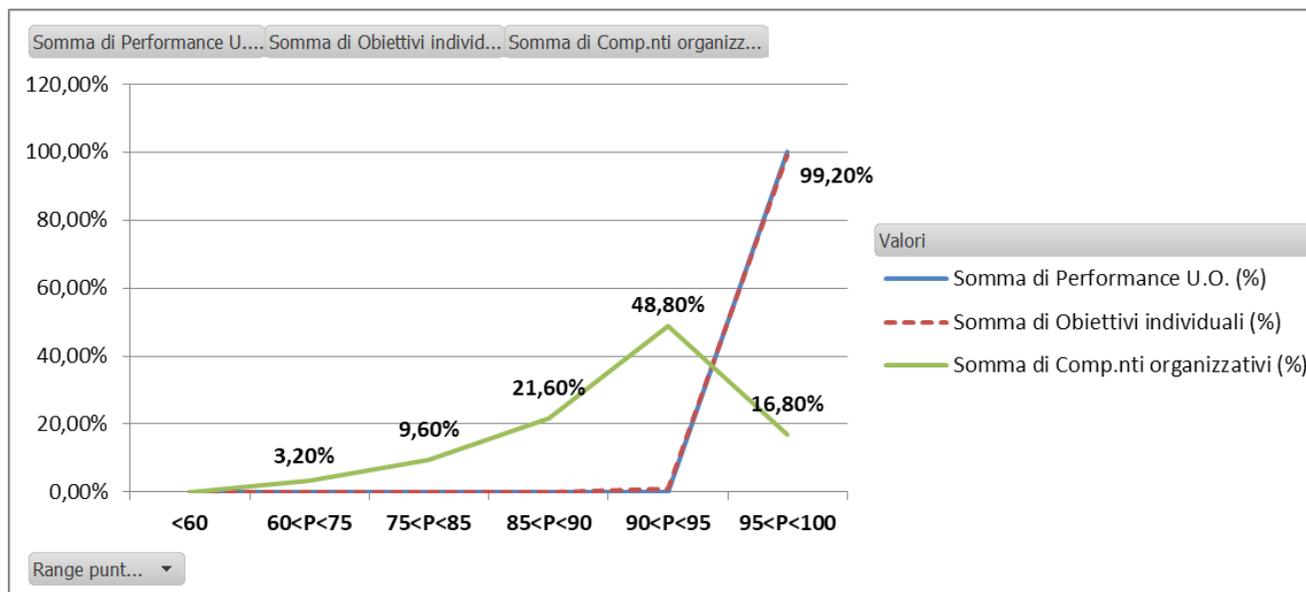
La tabella di sintesi delle risultanze riportate nelle schede di valutazione della performance del personale dipendente per l'anno 2022 pervenute al Servizio personale, evidenzia i seguenti macroaggregati, classificati per *range* di valutazione su base 100:

Range punteggio	Performance U.O.	%	Obiettivi individuali	%	Comportamenti organizzativi	%
<60	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
60<P<75	0	0,00%	0	0,00%	4	3,20%
75<P<85	0	0,00%	0	0,00%	12	9,60%
85<P<90	0	0,00%	0	0,00%	27	21,60%
90<P<95	0	0,00%	1	0,80%	61	48,80%
95<P<100	125	100,00%	124	99,20%	21	16,80%
	125	100,00%	125	100,00%	125	100,00%

Dall'esame delle schede di valutazione della *performance* del personale dipendente per l'anno 2022, si evince che su 125 schede pervenute al Servizio personale:

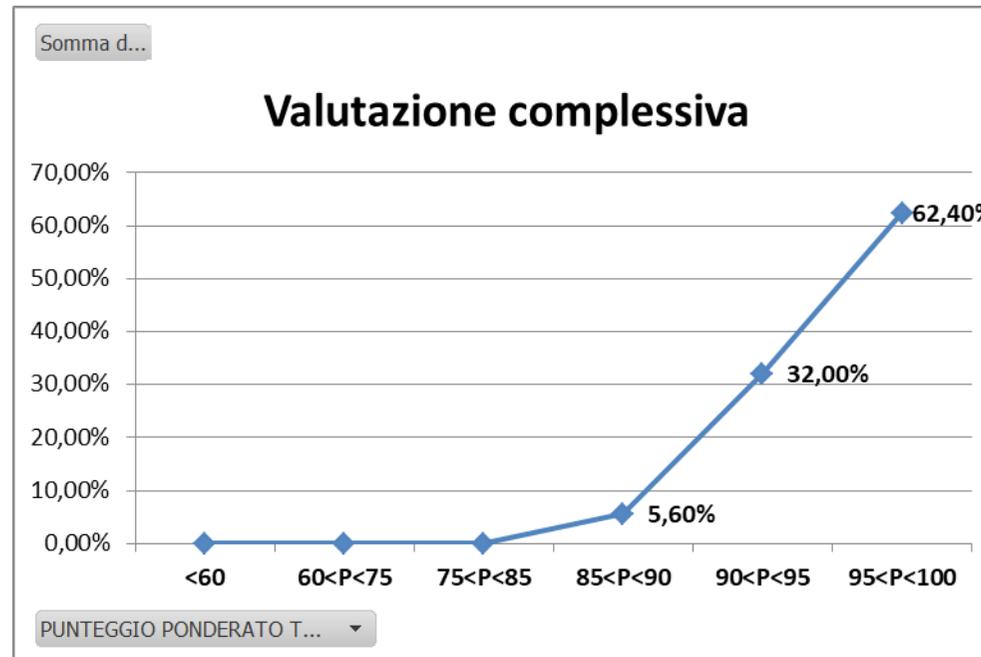
- relativamente alla *performance organizzativa*, il 100% delle schede di valutazione si colloca nel range di punteggio compreso tra 95 e 100;
- relativamente alla valutazione degli *obiettivi individuali*, il 99,20% delle schede di valutazione si colloca nel range di punteggio compreso tra 95 e 100 e solo una scheda nel range di punteggio compreso tra 90 e 95;
- relativamente alla valutazione dei *comportamenti organizzativi*, la percentuale più elevata delle schede, 48,80%, si colloca nella fascia di punteggio compreso tra 90 e 95, il 21,60% nella fascia compresa tra 85 e 90, il 16,80% nella fascia tra 95 e 100, le restanti schede si collocano nelle fasce di punteggio più basse.

Al fine di permettere una maggiore rappresentazione dei punteggi di valutazione, sono stati individuati n. 6 *range* di punteggio (P = punteggio indicato nella scheda di valutazione). La distribuzione dei punteggi, su un totale di n. 136 schede di valutazione pervenute all'*Ufficio personale*, è rappresentata di seguito graficamente.

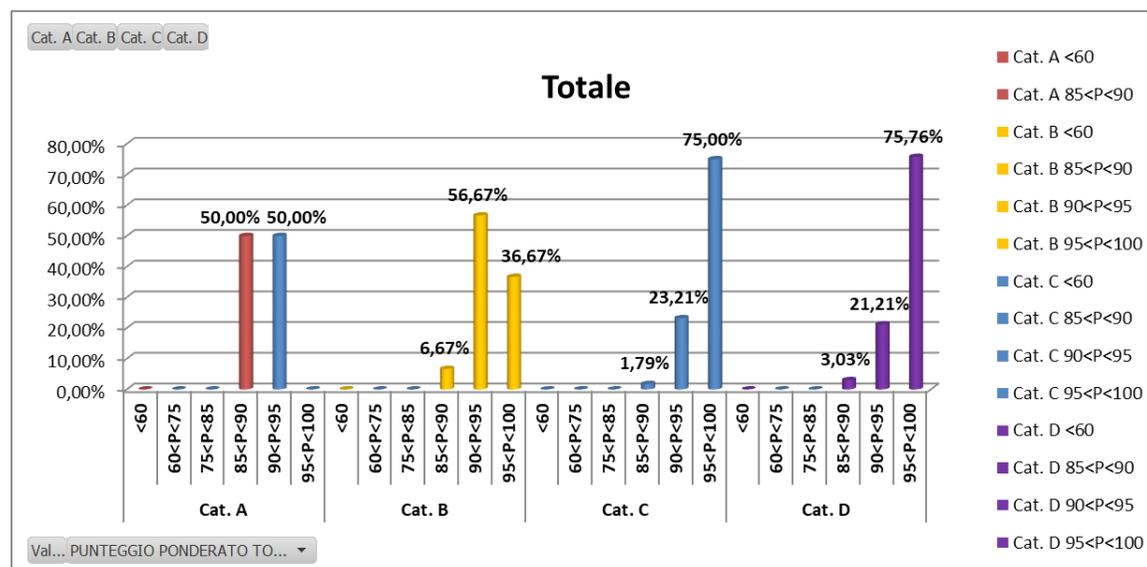
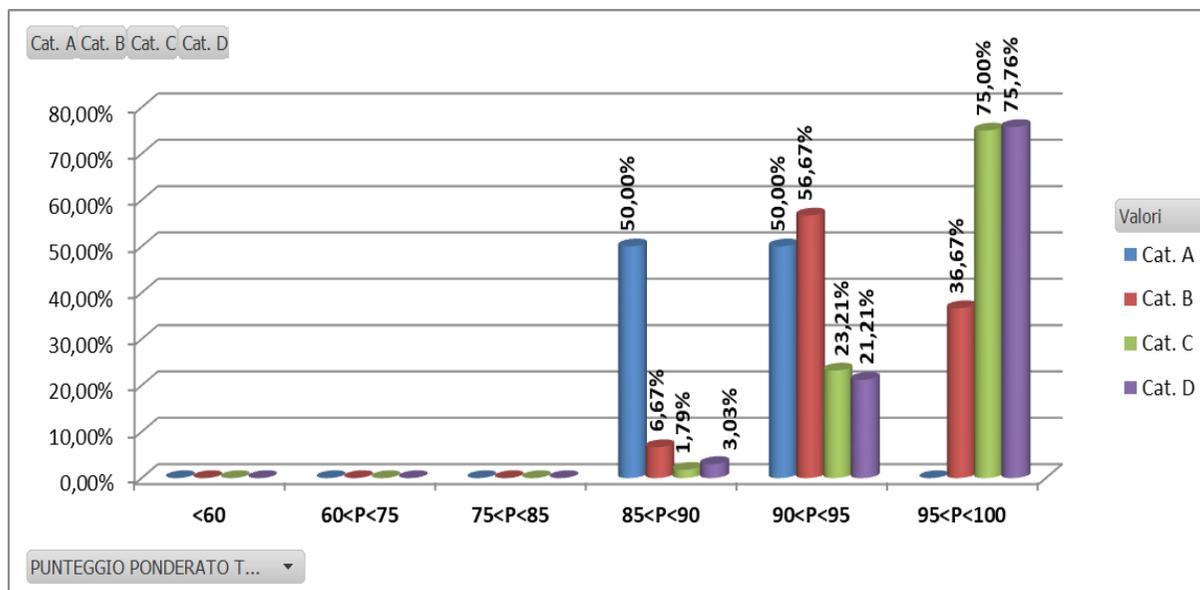


Valutazione complessiva del personale

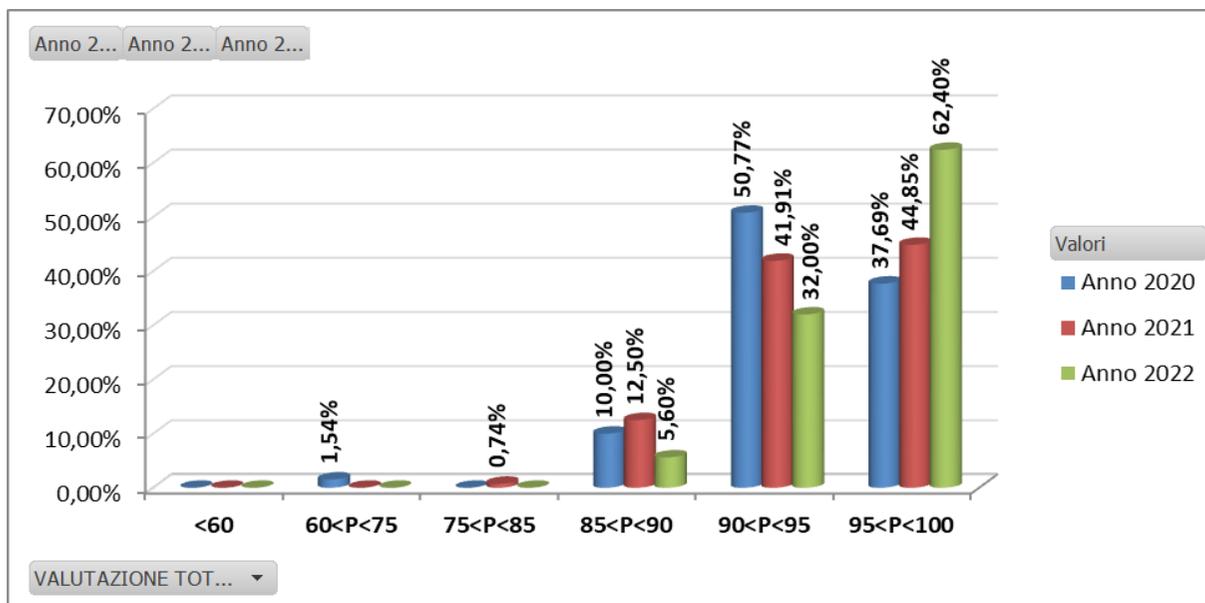
Il 62,40% delle schede di valutazione pervenute al Servizio personale, collocano il personale dipendente, con riferimento alla valutazione complessiva, nella fascia di punteggio compreso tra 95 e 100, il 32%, nella fascia compresa tra 90 e 95 e il 5,60% nella fascia compresa tra 85 e 90.



Di seguito si rappresenta la distribuzione del personale in termini di valutazione complessiva distinto per categoria di appartenenza



Di seguito si riporta il confronto della valutazione finale dell'ultimo triennio (2020/2022)



Il Nucleo di Valutazione

Dott.ssa Maria Sofia Pippia

Il Segretario generale

Dott. Giancarlo Carta