



COMUNE DI CERVIA

Prot. n. 50122/2024

Cervia, 11/07/2024

Al Nucleo di Valutazione

RELAZIONE SULLA PERFORMANCE 2023 – DEFINITIVA

risultati dell'attività di misurazione (valutazione dipendenti) riferiti all'anno 2023

Contesto di riferimento

La Relazione sulla performance prevista dall'art. 10, comma 1, lettera b), del decreto Brunetta costituisce lo strumento mediante il quale l'Amministrazione illustra ai cittadini ed agli stakeholders interni ed esterni i risultati ottenuti nel corso dell'anno precedente, concludendo in tal modo il ciclo di gestione della performance.

Il Comune di Cervia ha adottato il Piano della Performance 2023-2025 e il Piano degli Indicatori 2023-2025, documenti programmatici triennali nei quali, in coerenza con le risorse assegnate, sono esplicitati gli obiettivi, gli indicatori ed i target su cui si baserà la misurazione, la valutazione e la rendicontazione della performance dell'Amministrazione comunale.

Già dall'anno 2013, al fine di semplificare i processi di pianificazione gestionale dell'ente, l'articolo 169 3-bis) del d.lgs. n. 267/2000, come modificato dal D.L. 174/12 convertito nella L. 213/12, ha previsto che il Piano della Performance, in precedenza previsto quale documento autonomo dall'art. 10 del d.lgs. 150/09, sia incluso all'interno del Piano esecutivo di gestione. Dal 2023 il piano della performance, incluso nel piano esecutivo di gestione unitamente al Piano degli obiettivi, è integrato all'interno del Piano Integrato di Attività e Organizzazione e approvato contestualmente.

La presente relazione fa riferimento al ciclo della performance delineato dal Piano della Performance approvato con delibera G.C. n. 104 del 09/05/2023.

Il Piano della Performance 2023-2025 riporta le azioni del ciclo della performance, è di carattere ricognitorio e prevede tutte le fasi di programmazione-gestione-rendicontazione attuate per lo svolgimento dell'attività istituzionale, al fine di addivenire alla valutazione della performance di Ente e individuale.

L'art. 4 del D.Lgs. 150/2009 prevede infatti che le Amministrazioni Pubbliche, in coerenza con il ciclo della programmazione finanziaria e del bilancio, sviluppino il Ciclo di gestione della performance.

Per il Comune di Cervia il Ciclo di gestione della performance si articola nelle seguenti fasi:

- 1) definizione preventiva e assegnazione degli obiettivi, corredati di valori attesi e indicatori;
- 2) collegamento tra obiettivi e risorse a disposizione (umane, finanziarie, strumentali);
- 3) monitoraggio del grado di realizzazione degli obiettivi in corso d'anno e adozione di interventi correttivi volti alla piena realizzazione degli obiettivi;
- 4) misurazione dei risultati e delle prestazioni (performance) conseguite;
- 5) utilizzo dei sistemi premianti secondo logiche di valorizzazione del merito;
- 6) rendicontazione dei risultati agli organi politici (Sindaco, Giunta, Consiglio), tecnico-amministrativi (Segretario Generale, Dirigenti, Posizioni Organizzative, Servizi), di controllo (Collegio Revisori dei Conti, Corte dei Conti) nonché a utenti dei servizi, cittadini e portatori di interesse a qualsiasi titolo.

Alla base del Ciclo di gestione della performance si trovano gli atti di pianificazione, programmazione, gestione e rendicontazione delle attività dell'Ente, che costituiscono un sistema complesso suddivisibile nei seguenti ambiti: POLITICO – STRATEGICO, a valenza quinquennale, composto dal Programma di mandato (PDM) e dal DUP (documento unico di programmazione);

ECONOMICO – FINANZIARIO, a valenza triennale, composto dal DUP (documento unico di programmazione), dal Bilancio di previsione finanziario 2023-2025 e dagli altri documenti allegati al bilancio (in particolare il Programma triennale delle opere pubbliche, l'elenco annuale, il Piano triennale degli investimenti e la Nota integrativa al bilancio);

OPERATIVO – GESTIONALE, a valenza triennale, composto dal Piano esecutivo di gestione (PEG) e dal Piano dettagliato degli obiettivi (PDO);

RICOGNITORIO – COMUNICATIVO, a valenza annuale ed in parte pluriennale, composto dal Rendiconto di bilancio, dalla Relazione al consuntivo, dal Consuntivo di PEG/PDO e dalla rendicontazione sociale (Bilancio sociale/sostenibilità annuale/di mandato).



Su questi documenti che costituiscono nel loro insieme il piano della performance dell'ente, si innesta trasversalmente il Piano Integrato delle Attività Organizzative (PIAO), strumento che integra i diversi livelli di operatività dell'Amministrazione ed interseca tutte le attività dell'ente (logica operativo-gestionale) con il valore pubblico generato dalle stesse (logica politico-strategica).

L'Amministrazione

Il Comune di Cervia nel corso del 2023 si è attestato sui seguenti dati: 28.942 abitanti; struttura organizzativa composta da 228 dipendenti e 8 Elevate Qualificazioni (ex Posizioni Organizzative), inquadrati in 42 Servizi e raggruppati in 5 settori a cui fanno capo i relativi Dirigenti incaricati: Risorse, Sviluppo della Città, Programmazione del Territorio, Gestione del Territorio e Polizia Locale; il totale del personale della struttura organizzativa è pari a 241 addetti escluso il Segretario Generale che detiene il coordinamento dell'intera struttura ed ha alle sue dipendenze anche alcuni servizi in Staff.

Risultati raggiunti nel 2023 e misurazione della performance

Di seguito si riporta la griglia di rilevazione della performance 2023:

Settore	Servizio	% Realizzazione OBIETTIVI	% AOT	Percentuale di realizzazione (OB+AO) complessiva ponderata 80/20
SERVIZI DI STAFF AL SEGRETARIO GENERALE	APPALTI-CONTRATTI-ANTICORRUZIONE-CONTROLLI	94,61%	100,00%	95,69%
SERVIZI DI STAFF AL SEGRETARIO GENERALE	INFORMATICA	99,48%	95,71%	98,73%
SERVIZI DI STAFF AL SEGRETARIO GENERALE	LEGALE	100,00%	100,00%	100,00%
SERVIZI DI STAFF AL SEGRETARIO GENERALE	PIANIFICAZIONE STRATEGICA-PARTECIPATE-TRASPARENZA	100,00%	98,23%	99,65%
SERVIZI DI STAFF AL SEGRETARIO GENERALE	SEGRETERIA GENERALE	100,00%	100,00%	100,00%
SETTORE GESTIONE DEL TERRITORIO	AMBIENTE	100,00%	100,00%	100,00%
SETTORE GESTIONE DEL TERRITORIO	AMMINISTRATIVO	98,72%	100,00%	98,98%
SETTORE GESTIONE DEL TERRITORIO	PROGETTAZIONE E MANUTENZIONE INFRASTRUTTURE - VIABILITÀ	94,06%	100,00%	95,25%
SETTORE GESTIONE DEL TERRITORIO	PROGETTAZIONE MANUTENZIONE FABBRICATI	100,00%	100,00%	100,00%
SETTORE GESTIONE DEL TERRITORIO	PROTEZIONE CIVILE	100,00%	100,00%	100,00%
SETTORE GESTIONE DEL TERRITORIO	UNITÀ OPERE STRATEGICHE	100,00%	100,00%	100,00%
SETTORE GESTIONE DEL TERRITORIO	VERDE	96,07%	100,00%	96,86%
SETTORE POLIZIA LOCALE	SERVIZIO AMMINISTRATIVO E RAPPORTO UTENZA	100,00%	100,00%	100,00%
SETTORE POLIZIA LOCALE	SERVIZIO DI STAFF	100,00%	100,00%	100,00%
SETTORE POLIZIA LOCALE	SERVIZIO SPECIALITÀ	100,00%	100,00%	100,00%
SETTORE POLIZIA LOCALE	SERVIZIO TERRITORIALE	100,00%	100,00%	100,00%
SETTORE POLIZIA LOCALE	VICARIO	100,00%	100,00%	100,00%
SETTORE PROGRAMMAZIONE DEL TERRITORIO	EDILIZIA PRIVATA - SUE	95,14%	99,32%	95,98%
SETTORE PROGRAMMAZIONE DEL TERRITORIO	SPORTELLO UNICO	100,00%	100,00%	100,00%
SETTORE PROGRAMMAZIONE DEL TERRITORIO	URBANISTICA E SOSTENIBILITÀ URBANA - SIT	100,00%	100,00%	100,00%
SETTORE RISORSE	CONTROLLO DI GESTIONE	100,00%	100,00%	100,00%
SETTORE RISORSE	ECONOMATO E PROVVEDITORATO	100,00%	100,00%	100,00%
SETTORE RISORSE	FINANZIARIO	100,00%	100,00%	100,00%
SETTORE RISORSE	RISORSE UMANE	100,00%	100,00%	100,00%
SETTORE RISORSE	TRIBUTI	100,00%	96,63%	99,33%
SETTORE SERVIZI ALLA COMUNITÀ E SVILUPPO DELLA CITTÀ	CERVIA INFORMA	99,04%	100,00%	99,23%



SETTORE SERVIZI ALLA COMUNITÀ E SVILUPPO DELLA CITTÀ	DEMANIO E PORTO	100,00%	96,01%	99,20%
SETTORE SERVIZI ALLA COMUNITÀ E SVILUPPO DELLA CITTÀ	DEMOGRAFICI	100,00%	100,00%	100,00%
SETTORE SERVIZI ALLA COMUNITÀ E SVILUPPO DELLA CITTÀ	PARTECIPAZIONE E COMUNICAZIONE	100,00%	100,00%	100,00%
SETTORE SERVIZI ALLA COMUNITÀ E SVILUPPO DELLA CITTÀ	PATRIMONIO	100,00%	100,00%	100,00%
SETTORE SERVIZI ALLA COMUNITÀ E SVILUPPO DELLA CITTÀ	POLITICHE COMUNITARIE FUNDRAISING	100,00%	100,00%	100,00%
SETTORE SERVIZI ALLA COMUNITÀ E SVILUPPO DELLA CITTÀ	POLITICHE EDUCATIVE	100,00%	99,77%	99,95%
SETTORE SERVIZI ALLA COMUNITÀ E SVILUPPO DELLA CITTÀ	SERVIZI ALLA COMUNITÀ	100,00%	96,03%	99,21%
SETTORE SERVIZI ALLA COMUNITÀ E SVILUPPO DELLA CITTÀ	SERVIZI ALLA PERSONA - SERVIZIO SOCIALE ASSOCIATO	100,00%	100,00%	100,00%
SETTORE SERVIZI ALLA COMUNITÀ E SVILUPPO DELLA CITTÀ	SVILUPPO ECONOMICO - PARCO DELLA SALINA	100,00%	91,42%	98,28%
SETTORE SERVIZI ALLA COMUNITÀ E SVILUPPO DELLA CITTÀ	TURISMO E GRANDI EVENTI - PROGETTAZIONE CULTURALE	100,00%	100,00%	100,00%
			Media Ente	99,34%

Come attestato al Nucleo di Valutazione nella comunicazione del 13/02/2024, il grado di realizzazione complessivo del PEG, calcolato moltiplicando il peso assegnato ai diversi obiettivi per la percentuale di realizzo a consuntivo è stato pari al 99,34%.

In relazione alla performance 2023 l'Amministrazione, oltre agli obiettivi straordinari e di progetto, dettagliati nel Piano Esecutivo di Gestione e rappresentanti l'attività di sviluppo perseguita dall'Ente per migliorare la propria azione amministrativa nei confronti dei cittadini e dei portatori di interessi a qualsiasi titolo, ha continuato il percorso di razionalizzazione della propria attività ordinaria per ottimizzare il rapporto risorse impiegate (personale, risorse finanziarie e strumentali) – output generato (prodotti e servizi per la collettività), perseguendo inoltre la realizzazione di progetti di miglioramento e dei piani di razionalizzazione.

In tema di pari opportunità e salvaguardia delle discriminazioni nelle amministrazioni pubbliche,

Il Comitato Unico di Garanzia del Comune di Cervia ha continuato la sua attività operativa con il nuovo presidente nominato ad agosto.

Ha esercitato la propria funzione consultiva, in particolare in riferimento al piano formativo comunale.

In merito alla funzione propositiva, il Comitato ha proposto diverse attività informative/formative con un programma annuale presentato a tutti i dipendenti, che per il 2023 ha previsto attività fisica in palestra, seminario sul benessere psicologico e indagine di clima.

In riferimento invece ai compiti di verifica, il Comitato ha collaborato attivamente alla costruzione e al monitoraggio del Piano delle Azioni positive, in un clima di collaborazione proficua con i servizi comunali e gli organi istituzionali.

Il Comitato Unico di Garanzia ha mantenuto il proprio incontro mensile, che rappresenta un'ottima modalità per mantenere alta la motivazione e l'attenzione al sistema comunità dell'Amministrazione comunale.

Quadro congiunturale e contesto amministrativo - Criticità e opportunità

La complessità del bilancio 2023-2025 ha evidenziato ancor più degli anni precedenti la necessità di perseguire un alto grado di programmazione e coordinamento delle attività a tutti i livelli.

Il quadro economico congiunturale ha mostrato profili di incertezza e criticità; dopo la crisi economica connessa alla pandemia COVID-19, a seguito della guerra Ucraina nel corso del 2022 si è innestato un progressivo e rilevante incremento dei prezzi dell'energia e delle materie prime che ha determinato un forte aumento del tasso di inflazione e conseguentemente dei tassi di interesse. Nel 2022, a fronte di un tasso di inflazione medio annuo



dei venti anni precedenti (periodo 2002 – 2021) dell'1,53% e del triennio precedente (periodo 2019-2021) dello 0,76%, si è registrato un aumento dell'11%; il trend 2024-2025 è previsto in calo, ma su valori molto più elevati di quelli registrati in precedenza (+ 6,6% nel 2024 e + 2,3% nel 2025).

Tale contesto, sommato ai crescenti fabbisogni di spesa manifestati dagli Assessorati e dai Dirigenti, unitamente ad alcune risorse una tantum (in primis il contributo statale denominato "fondo caro bollette") hanno rallentato il processo di formazione del bilancio di previsione 2023-2025, avviato con la prima proposta del Servizio Finanziario presentata alla Giunta Comunale a settembre 2022; in quella seduta l'Amministrazione, a fronte dell'importante squilibrio prospettico di parte corrente connesso all'aumento della spesa corrente per incrementi dei costi dell'energia (elettrica e riscaldamento) e dei costi dei contratti di servizio per adeguamenti ISTAT, sulla base delle leve di politica finanziaria attivabili, ha richiesto agli Assessorati, ai Dirigenti e ai Servizi di predisporre un piano di risparmi, ovvero di razionalizzazione delle spese correnti, che fosse in grado di riportare il bilancio in equilibrio, valutando altresì la possibilità di non aumentare le aliquote dell'addizionale comunale IRPEF come già previsto nello schema del DUP 2023/2025 approvato con deliberazione di Giunta n. 184 del 27 luglio 2022 e successivamente approvato dal Consiglio con la deliberazione n. 39 del 27 settembre 2022.

La difficoltà di quadrare il bilancio, soprattutto di parte corrente dell'anno 2023, peraltro senza ricorrere all'aumento dell'addizionale IRPEF, non ha consentito nelle successive tre proposte presentate e discusse in Giunta entro dicembre 2022, di definire gli equilibri finali, rendendo di fatto necessario attendere l'approvazione della Legge di bilancio 2023 per valutare quali eventuali risorse o leve di intervento fossero messe a disposizione dei Comuni. Tenuto conto che il comma 775 dell'art. 1 della Legge 29 dicembre 2022, n. 197 (Legge di bilancio 2023) offriva la possibilità agli Enti Locali, in deroga alla vigente normativa, "In via eccezionale e limitatamente all'anno 2023" di "approvare il bilancio di previsione con l'applicazione della quota libera dell'avanzo, accertato con l'approvazione del rendiconto 2022" differendo "l'approvazione del bilancio al 30 aprile 2023", l'Amministrazione in occasione della quinta proposta di discussione del 3 gennaio 2023 ha ritenuto di avvalersi di tale facoltà per giungere al riequilibrio della parte corrente dell'anno 2023.

Con l'ultima proposta di bilancio del 17 gennaio 2023, l'Amministrazione ha assunto la decisione finale della quadratura degli equilibri pluriennali 2024/2025 e del bilancio in conto capitale e piano investimenti del triennio 2023/2025; poi, il sopraggiungere di rilevanti ulteriori fabbisogni di spesa corrente e in conto capitale, con la conseguente necessità di reperire le risorse e rivedere gli equilibri di bilancio, hanno consentito la definitiva quadratura delle previsioni di bilancio il 22 marzo 2023.

La gestione finanziaria dell'esercizio 2023 è stata condizionata dal verificarsi di due pesanti eventi atmosferici, alluvione di maggio e tromba d'aria di luglio, che hanno comportato effetti negativi sia in termini di assorbimento di risorse finanziarie sia in termini di slittamento di diversi progetti di investimento previsti nel bilancio dell'esercizio.

L'atteggiamento prudentiale dell'Amministrazione ha consentito comunque di conseguire un importante avanzo di amministrazione 2023 da fondi liberi; una quota dei fondi liberi dell'avanzo di amministrazione 2023 può eventualmente essere utilizzata in sostituzione delle fonti di finanziamento degli investimenti previste nel bilancio di previsione es. 2024, quali l'indebitamento non contratto pari a 2.581.000 euro e i proventi dalla vendita delle azioni Hera Spa pari a 593.500 euro, al fine di reperire le risorse finanziarie da economie di spesa e maggiori entrate correnti necessarie alla copertura, in ciascuno degli esercizi 2024-2026, dei tagli da spending review che sono stati definiti nel Decreto del Ministero dell'Interno di concerto con il Ministero delle Finanze.

Nel corso del 2023 grande attenzione è stata rivolta alle progettazioni e alla realizzazione degli interventi previsti e finanziati dal Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) che intercettano risorse di notevole entità per l'amministrazione di Cervia.

Sul fronte del bilancio in numeri, la gestione 2023 evidenzia risultati positivi, come può desumersi dalle tabelle commentate di seguito.

Per quanto riguarda il *risultato di amministrazione*, il *valore contabile* è stato determinato applicando valutazioni prudentiali sulla scorta dei dati contabili, compatibilmente con il rispetto delle norme di riferimento e con le novità già sperimentate con l'inserimento a regime degli allegati A1/A2/A3.



Su questo aspetto, la verifica ha interessato la *composizione interna del risultato*, in modo da escludere che al suo interno, pur in presenza di un risultato apparentemente positivo, vi siano quote oggetto di vincolo superiori all'ammontare complessivo del risultato contabile.

Il risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio 2023, è riportato nella tabella seguente:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio	+			34.329.257,01
RISCOSSIONI	-	15.868.612,99	62.589.043,10	78.457.656,09
PAGAMENTI		15.000.100,61	56.464.086,80	71.464.187,41
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			41.322.725,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			41.322.725,69
RESIDUI ATTIVI	+	40.612.514,20	19.249.185,67	59.861.699,87
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	-	0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI		5.372.591,95	20.544.491,93	25.917.083,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			1.216.622,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			17.645.113,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	=			56.405.605,19
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:				
Parte accantonata				
Fondo anticipazioni liquidita'				0,00
Fondo perdite societa' partecipate				6.167,00
Fondo contenzioso				886.857,09
Altri accantonamenti				990.445,54
Fondo crediti dubbia esigibilita'				42.930.536,20
			Totale parte accantonata (B)	44.814.005,83
Parte vincolata				4.394.786,88
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				276.272,61
Vincoli derivanti da trasferimenti				29.169,50
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				735.900,60
Altri vincoli				367.259,19
- Altri vincoli				367.259,19
			Totale parte vincolata (C)	5.803.388,78
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	192.416,32
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	5.595.794,26
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				



Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 4.829.650,04
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 16.490.877,28
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 18.861.736,49
SALDO FPV	-€ 2.370.859,21
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 296.727,49
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 670.907,36
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 814.018,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 439.838,59
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 4.829.650,04
SALDO FPV	-€ 2.370.859,21
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 439.838,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 9.875.712,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 43.631.262,95
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	€ 56.405.605,19

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

Il risultato di amministrazione di € **56.405.605,19** è stato distinto in fondi accantonati, vincolati, destinati e disponibili come riportato nella tabella riepilogativa:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)		56.405.605,19
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023:		
Parte accantonata		
Fondo anticipazioni liquidita'		0,00
Fondo perdite societa' partecipate		6.167,00
Fondo contenzioso		886.857,09
Altri accantonamenti		990.445,54
Fondo crediti dubbia esigibilita'		42.930.536,20
	Totale parte accantonata (B)	44.814.005,83
Parte vincolata		4.394.786,88
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		276.272,61
Vincoli derivanti da trasferimenti		29.169,50
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		735.900,60
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		367.259,19
Altri vincoli		367.259,19
- Altri vincoli		367.259,19
	Totale parte vincolata (C)	5.803.388,78
Parte destinata agli investimenti	Totale parte destinata agli investimenti (D)	192.416,32
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	5.595.794,26
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare)	0,00



I principali equilibri di bilancio rispettati e verificati in sede di programmazione, di gestione e di rendicontazione sono: l'equilibrio generale, l'equilibrio corrente e l'equilibrio in conto capitale.

Per quanto riguarda l'equilibrio generale, il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese; questo pareggio finanziario rappresenta la "condizione minimale" da rispettare anche in sede di gestione per cui, a meno di eventi eccezionali e/o imprevedibili che non possono essere fronteggiati con misure di riequilibrio "ad hoc", l'Ente dovrebbe registrare a fine esercizio una condizione di pareggio o di risultato di amministrazione positivo (avanzo).

Di seguito il quadro generale riassuntivo della gestione, relativo all'equilibrio generale a rendiconto 2023

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTO
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		34.329.257,01			
Utilizzo avanzo di amministrazione	9.875.712,82		Disavanzo di amministrazione	0,00	
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	1.114.325,56				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	15.376.551,72				
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	41.402.796,77	40.167.211,44	TIT. 1 - Spese correnti	53.216.448,69	49.965.882,40
TIT. 2 - Trasferimenti correnti	4.082.944,34	3.909.790,47	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	1.216.622,88	
TIT. 3 - Entrate extratributarie	13.227.800,90	14.314.583,18	TIT. 2 - Spese in conto capitale	14.212.803,74	12.061.254,65
TIT. 4 - Entrate in conto capitale	11.776.466,80	9.497.110,38	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	17.645.113,61	
			<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00	
TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.137.000,00	1.427.633,05	TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	2.172.000,00	2.087.109,53
			Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali	72.627.008,81	69.316.328,52	Totale spese finali	88.462.988,92	64.114.246,58
TIT. 6 - Accensione di prestiti	2.137.000,00	2.059.861,19	TIT. 4 - Rimborso prestiti	333.106,34	218.365,78
			<i>Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0,00	
TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto di tesoriere/cassiere	0,00	0,00
TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	7.074.219,96	7.081.466,38	TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	7.074.219,96	7.131.575,05
Totale entrate dell'esercizio	81.838.228,77	78.457.656,09	Totale spese dell'esercizio	95.870.315,22	71.464.187,41
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	108.204.818,87	112.786.913,10	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	95.870.315,22	71.464.187,41
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	12.334.503,65	41.322.725,69
<i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto</i>	0,00				
TOTALE A PAREGGIO	108.204.818,87	112.786.913,10	TOTALE A PAREGGIO	108.204.818,87	112.786.913,10
ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTO
GESTIONE DEL BILANCIO	12.334.503,65		GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
a) Avanzo di competenza (+)	4.362.820,15		d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	3.089.679,48	
/Disavanzo di competenza (-)	4.882.004,02		e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	-1.014.635,92	
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023 (+)			f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	4.104.315,40	
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)			<i>di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che non peggiora il disavanzo di amm. di cui Equilibrio complessivo negativo da DANC che peggiora il disavanzo di amm.</i>	0,00	0,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	3.089.679,48			0,00	0,00
<i>di cui Equilibrio di bilancio negativo determinato da debito autorizzato e non contratto (DANC)</i>	0,00				



Verifica degli equilibri di bilancio

L'esercizio 2022 si chiude con le seguenti risultanze:

Equilibrio complessivo di parte corrente (O3) = €. 5.513.800,13

Equilibrio complessivo in conto capitale (Z3) = €. -1.409.484,73

Risultato di competenza (W1) = €. 12.334.503,65

Equilibrio di bilancio (W2) = €. 3.089.679,48

Equilibrio complessivo (W3) = €. 4.104.315,40

Come riportato nella Circolare RGS n. 5 del 8 marzo 2020 "... il Risultato di competenza (W1) e l'Equilibrio di bilancio (W2) sono indicatori che rappresentano gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione. Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'articolo 1 della legge n. 145 del 2018, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio"

Come si evince dal prospetto sottostante, per quanto attiene al rispetto dei vincoli di finanza pubblica di cui all'art. 1 commi 820 e 821 della L. n. 145/2018, l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio W1 non negativo, rispettando gli obiettivi suddetti.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.114.325,56
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	58.713.542,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	53.216.448,69
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.216.622,88
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	333.106,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		5.061.689,66
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL' EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL' ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	4.955.861,80
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.719.729,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00



L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.729.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		10.008.280,88
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	4.362.820,15
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.881.173,33
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.764.287,40
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-2.749.512,73
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		5.513.800,13
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.919.851,02
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	15.376.551,72
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	16.050.466,80
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.719.729,42
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	2.137.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.729.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	14.212.803,74
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	17.645.113,61
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	35.000,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1		2.326.222,77
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.000.830,69
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		325.392,08
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.734.876,81
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-1.409.484,73
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	2.137.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00



X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	2.137.000,00
Y1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(+)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1-Y2)		12.334.503,65
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	4.362.820,15
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	4.882.004,02
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.089.679,48
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-1.014.635,92
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.104.315,40
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		10.008.280,88
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	4.955.861,80
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	4.362.820,15
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-2.749.512,73
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.881.173,33
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		557.938,33

Per quanto riguarda la spesa corrente, riclassificata per macroaggregati, impegnata negli ultimi due esercizi si evidenzia:

MACROAGGREGATO		Anno 2022	Anno 2023	Variazione
101	redditi da lavoro dipendente	10.219.718,09	10.045.190,58	-174.527,50
102	imposte e tasse a carico ente	825.988,33	811.457,72	-14.530,61
103	acquisto beni e servizi	28.010.770,58	28.495.574,82	484.804,24
104	trasferimenti correnti	6.205.630,32	7.258.190,05	1.052.599,73
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi	416.225,84	26.342,34	-389.883,51
108	altre spese per redditi di capitale	-		
109	rimborsi poste correttive delle entrate	3.655.128,46	5.628.101,40	1.972.972,94
110	altre spese correnti	897.336,76	951.591,78	54.255,02
TOTALE		50.230.798,38	53.216.448,69	2.985.650,31

Per quanto riguarda l'indebitamento dell'Ente, si registra la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Debito iniziale (+)	14.599.501,91	13.502.222,67	15.454.808,56	15.634.779,21	16.431.506,74
Nuovi prestiti (+)	1.000.000,00	2.190.000,00	1.450.000,00	2.052.109,53	2.137.000,00
Prestiti rimborsati (-)	2.097.297,24	239.235,54	1.270.029,35	1.255.382,00	333.106,34
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-	-	-
Variazioni da altre cause +/-	-	-1.821,43	-	-	-
Totale fine anno	13.502.222,67 €	15.451.165,70 €	15.634.779,21 €	16.431.506,74 €	18.235.400,40 €
N° abitanti al 31/12	28.770,00	28.420,00	28.506,00	28.576,00	28.618,00
Debito medio	469,32	543,67	548,47	575,01	637,20

L'importo di 1.821,43 è riferito a una quota interessi mutui passivi, confluito erroneamente al tit. 4° rimborso prestiti



Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso dei medesimi, sono i seguenti:

Anno	2021	2022	2023
Oneri finanziari	427.672,22	416.225,84	26.342,34
Quota capitale	1.270.029,35	1.255.382,00	333.106,34
Totale fine anno	€ 1.697.701,57	€ 1.671.607,84	€ 359.448,68

Nell'esercizio di riferimento, le spese per rimborsi di prestiti presenta il seguente andamento:

Andamento spesa per rimborso prestiti - Titolo 4°	Previsioni definitive	Impegnato	% Imp.
401 - Rimborso di titoli obbligazionari	227.090,03 €	227.090,03 €	100,00%
402 - Rimborso prestiti a breve termine	-	-	0,00%
403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	127.674,10 €	106.016,31 €	85,83%
404 - Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	0,00%
Totale Titolo 4	760.690,95 €	333.106,34 €	43,79%

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL

	2021	2022	2023
Interessi passivi	427.672,22 €	416.225,84 €	26.342,34 €
Entrate Correnti	58.487.109,52 €	66.615.513,06 €	58.487.109,52 €
% su entrate correnti	0,73%	0,62%	0,05%
Limite art. 204 TUEL	10%	10%	10%

Infine, per quanto riguarda la contabilità economico-patrimoniale, gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, come modificati dal d.lgs. 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria. Grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale. I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale.

L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli delle aziende e delle società da essi partecipate.

In particolare:

1. Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
2. Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

Di seguito conto economico e stato patrimoniale (attivo e passivo):



CONTO ECONOMICO		2023	2022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	€ 41.402.796,77	€ 39.112.574,26
2	Proventi da fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 4.768.567,70	€ 6.719.522,74
a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 3.700.628,90	€ 5.678.072,92
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	€ 1.067.938,80	€ 1.041.449,82
c	Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 7.054.495,09	€ 7.124.689,03
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 5.315.026,62	€ 5.547.117,87
b	Ricavi della vendita di beni	€ 135.627,96	€ 95.779,77
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 1.603.840,51	€ 1.481.791,39
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 4.694.290,18	€ 14.897.893,84
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		€ 57.920.149,74	€ 67.854.679,87
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 398.415,43	€ 344.585,00
10	Prestazioni di servizi	€ 27.267.940,19	€ 27.047.460,61
11	Utilizzobeni di terzi	€ 786.725,45	€ 611.761,02
12	Trasferimenti e contributi	€ 7.706.044,18	€ 6.373.593,26
a	Trasferimenti correnti	€ 7.263.190,05	€ 6.205.630,32
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	€ 0,00	€ 0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 442.854,13	€ 167.962,94
13	Personale	€ 10.071.492,22	€ 9.927.899,07
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 12.147.876,93	€ 17.942.669,51
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	€ 877.879,12	€ 914.662,59
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 5.424.949,58	€ 5.334.109,44
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00
d	Svalutazione dei crediti	€ 5.845.048,23	€ 11.693.897,48
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 0,00
17	Altri accantonamenti	€ 0,00	€ 912.496,97
18	Oneri diversi di gestione	€ 6.363.143,57	€ 4.434.882,24
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		€ 64.741.637,97	€ 67.595.347,68
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-€ 6.821.488,23	€ 259.332,19
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<u>Proventi finanziari</u>			
19	Proventi da partecipazioni	€ 1.392.614,01	€ 1.654.255,21
a	da società controllate	€ 0,00	€ 0,00
b	da società partecipate	€ 1.392.614,01	€ 1.654.255,21
c	da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00
20	Altri proventi finanziari	€ 28.454,84	€ 995,25
Totale proventi finanziari		€ 1.421.068,85	€ 1.655.250,46
<u>Oneri finanziari</u>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 26.342,34	€ 416.225,84
a	Interessi passivi	€ 26.342,34	€ 416.225,84
b	Altri oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00
Totale oneri finanziari		€ 26.342,34	€ 416.225,84
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		€ 1.394.726,51	€ 1.239.024,62
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	€ 0,00	€ 0,00
23	Svalutazioni	€ 31.867,35	€ 0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		-€ 31.867,35	€ 0,00



CONTO ECONOMICO		2023	2022
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	€ 5.652.203,01	€ 7.686.534,95
a	Proventi da permessi di costruire	€ 0,00	€ 1.268.000,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 4.214.244,48	€ 5.820.321,93
d	Plusvalenze patrimoniali	€ 61.779,31	€ 95.000,00
e	Altri proventi straordinari	€ 1.376.179,22	€ 503.213,02
	Totale proventi straordinari	€ 5.652.203,01	€ 7.686.534,95
25	Oneri straordinari	€ 454.558,31	€ 2.492.315,02
a	Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 435.666,13	€ 2.445.267,60
c	Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00
d	Altri oneri straordinari	€ 18.892,18	€ 47.047,42
	Totale oneri straordinari	€ 454.558,31	€ 2.492.315,02
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	€ 5.197.644,70	€ 5.194.219,93
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE(A-B+C+D+E)	-€260.984,37	€ 6.692.576,74
26	Imposte (*)	€ 648.293,08	€ 635.430,63
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-€909.277,45	€ 6.057.146,11



		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			€0,00	€0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			€0,00	€0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			€0,00	€0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			€ 476.038,69	€ 639.950,79
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			€ 130.924,69	€ 103.802,01
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			€0,00	€0,00
	5 Avviamento			€0,00	€0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			€0,00	€0,00
	9 Altre			€ 1.122.547,89	€ 1.424.169,09
	Totale immobilizzazioni immateriali			€ 1.729.511,27	€ 2.167.921,89
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II	1 Beni demaniali			€ 89.823.906,41	€ 89.502.434,95
	1.1 Terreni			€ 6.499.094,61	€ 5.442.864,94
	1.2 Fabbricati			€ 1.974.831,07	€ 2.019.498,41
	1.3 Infrastrutture			€ 81.349.980,73	€ 82.040.071,60
	1.9 Altri beni demaniali			€0,00	€0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)			€ 72.107.182,12	€ 70.864.095,64
	2.1 Terreni			€ 22.745.506,28	€ 20.172.644,94
	a di cui in leasing finanziario			€0,00	€0,00
	2.2 Fabbricati			€ 44.324.157,09	€ 45.397.577,57
	a di cui in leasing finanziario			€0,00	€0,00
	2.3 Impianti e macchinari			€ 59.664,86	€ 63.020,32
	a di cui in leasing finanziario			€0,00	€0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali			€ 321.280,63	€ 333.732,78
	2.5 Mezzi di trasporto			€ 251.672,93	€ 283.264,15
	2.6 Macchine per ufficio e hardware			€ 50.367,23	€ 54.800,22
	2.7 Mobili e arredi			€ 303.931,28	€ 379.600,30
	2.8 Infrastrutture			€ 3.787.140,39	€ 3.927.630,59
	2.99 Altri beni materiali			€ 263.461,43	€ 251.824,77
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti			€ 22.910.889,63	€ 15.704.486,18
	Totale immobilizzazioni materiali			€184.841.978,16	€176.071.016,77
	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
IV	1 Partecipazioni in			€ 55.897.778,91	€ 54.203.426,48
	a imprese controllate			€ 586.007,37	€ 599.466,16
	b imprese partecipate			€ 51.247.894,31	€ 52.285.679,89
	c altri soggetti			€ 4.063.877,23	€ 1.318.280,43
	2 Crediti verso			€0,00	€0,00
	a altre amministrazioni pubbliche			€0,00	€0,00
	b imprese controllate			€0,00	€0,00
	c imprese partecipate			€0,00	€0,00
	d altri soggetti			€0,00	€0,00
	3 Altri titoli			€0,00	€0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie			€ 55.897.778,91	€ 54.203.426,48
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)			€242.469.268,34	€232.442.365,14
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<i>Rimanenze</i>			€0,00	€0,00
	Totale rimanenze			€0,00	€0,00
II	<i>Crediti (2)</i>				
	1 Crediti di natura tributaria			€ 890.904,43	€ 3.856.116,29
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			€0,00	€0,00
	b Altri crediti da tributi			€ 890.904,43	€ 3.856.116,29
	c Crediti da Fondi perequativi			€0,00	€0,00
	2 Crediti per trasferimenti e contributi			€ 8.054.015,28	€ 5.999.533,56



STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2023	2022
a	verso amministrazioni pubbliche	€ 6.531.705,74	€ 4.238.593,33
b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00
c	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
d	verso altri soggetti	€ 1.522.309,54	€ 1.760.940,23
3	Verso clienti ed utenti	€ 340.610,86	€ 734.765,47
4	Altri Crediti	€ 226.853,01	€ 823.879,58
a	verso l'erario	€ 14.423,00	€ 15.426,00
b	per attività svolta per c/terzi	€ 0,00	€ 0,00
c	altri	€ 212.430,01	€ 808.453,58
	Totale crediti	€ 9.512.383,58	€ 11.414.294,90
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
2	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	€ 41.322.725,69	€ 34.329.257,01
a	Istituto tesoriere	€ 0,00	€ 34.329.257,01
b	presso Banca d'Italia	€ 41.322.725,69	€ 0,00
2	Altri depositi bancari e postali	€ 3.068.294,11	€ 2.182.632,22
3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00
	Totale disponibilità liquide	€ 44.391.019,80	€ 36.511.889,23
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 53.903.403,38	€ 47.926.184,13
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00
2	Risconti attivi	€ 207.160,24	€ 206.698,15
	TOTALE RATEI E RISCONTI(D)	€ 207.160,24	€ 206.698,15
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€296.579.831,96	€280.575.247,42

- (1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.



STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	€ 30.761.472,97	€ 30.761.472,97
II	Riserve	€166.841.081,94	€159.711.877,57
b	da capitale	€0,00	€0,00
c	da permessi di costruire	€ 3.895.280,67	€0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€152.587.751,95	€151.045.048,03
e	altre riserve indisponibili	€ 10.358.049,32	€ 8.666.829,54
f	altre riserve disponibili	€0,00	€0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-€909.277,45	€ 6.057.146,11
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 20.746.665,79	€ 14.689.519,68
V	Riserve negative per beni indisponibili	€0,00	€0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		€217.439.943,25	€211.220.016,33
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	€0,00	€0,00
2	Per imposte	€0,00	€0,00
3	Altri	€ 1.877.302,63	€ 2.405.485,36
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 1.877.302,63	€ 2.405.485,36
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		€0,00	€0,00
TOTALE T.F.R. (C)		€0,00	€0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	€ 16.122.231,98	€ 14.280.736,57
a	prestiti obbligazionari	€ 1.111.673,35	€ 1.224.022,82
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€0,00	€0,00
c	verso banche e tesoriere	€0,00	€0,00
d	verso altri finanziatori	€ 15.010.558,63	€ 13.056.713,75
2	Debiti verso fornitori	€ 12.341.751,63	€ 8.961.545,16
3	Acconti	€ 234.815,42	€0,00
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 5.845.031,80	€ 5.089.603,35
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€0,00	€0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 3.623.266,00	€ 3.351.817,67
c	imprese controllate	€ 141.700,40	€ 58.500,00
d	imprese partecipate	€ 306.686,27	€ 102.841,94
e	altri soggetti	€ 1.773.379,13	€ 1.576.443,74
5	Altri debiti	€ 5.412.445,92	€ 5.012.463,39
a	tributari	€ 514.912,18	€ 626.871,75
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 303.525,14	€ 252.458,47
c	per attività svolta per c/terzi (2)	€0,00	€0,00
d	altri	€ 4.594.008,60	€ 4.133.133,17
TOTALE DEBITI (D)		€ 39.956.276,75	€ 33.344.348,47
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	€ 883.532,24	€ 879.313,95
II	Risconti passivi	€ 36.422.777,09	€ 32.726.083,31
1	Contributi agli investimenti	€ 35.107.533,42	€ 31.801.190,87
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 35.041.183,49	€ 31.733.811,25
b	da altri soggetti	€ 66.349,93	€ 67.379,62
2	Concessioni pluriennali	€0,00	€0,00
3	Altri risconti passivi	€ 1.315.243,67	€ 924.892,44
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		€ 37.306.309,33	€ 33.605.397,26
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		€296.579.831,96	€280.575.247,42
CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 18.025.134,66	€ 15.684.108,73
	2) beni di terzi in uso	€0,00	€0,00
	3) beni dati in uso a terzi	€0,00	€0,00



STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2023	2022
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		€0,00	€0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate		€0,00	€0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate		€ 5.775.000,00	€ 5.775.000,00
7) garanzie prestate a altre imprese		€ 3.450.000,00	€ 3.450.000,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		€ 27.250.134,66	€ 24.909.108,73

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Sistema di valutazione della performance, di trasparenza e integrità dell'azione amministrativa

Relativamente alle attività messe in campo dall'Ente nel corso del 2023, il Responsabile della trasparenza ha predisposto la relazione riepilogativa delle attività compiute da trasmettere al Nucleo di Valutazione.

Riguardo al Piano triennale per la prevenzione della corruzione e della trasparenza 2023-2025

1) Il Piano triennale per la prevenzione della corruzione e della trasparenza 2023-2025

L'attività di prevenzione della corruzione nel Comune di Cervia è stata avviata nel 2014 con l'approvazione del primo Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione (di seguito PTPCT); il percorso triennale è descritto nel PTPCT 2017-2019 (approvato con deliberazione di G.C. n. 21 del 31 gennaio 2017).

Il PTPCT 2018-2020 (approvato con deliberazione di G.C. n. 23 del 20/01/2018), aggiornato negli anni successivi, è il frutto di un processo di coinvolgimento dell'intera struttura comunale rivolto all'analisi dei rischi insiti in tutti i procedimenti amministrativi di competenza dell'Ente (contesto interno) e delle relazioni con i portatori di interessi esterni che possono favorire il verificarsi di fenomeni corruttivi all'interno dell'Amministrazione (contesto esterno). Il PTPCT ha individuato le nuove misure di prevenzione sia di tipo "generale" che "ulteriori" (con orizzonte triennale, fino al 2020), fondate sul forte legame con gli strumenti di programmazione e controllo di cui l'Ente è dotato (in particolare sul sistema attivato dall'Ente per i "controlli successivi", di cui il Segretario generale è responsabile) e sulla significativa attività di formazione in materia di prevenzione della corruzione.

La strategia dell'amministrazione in tema di prevenzione della corruzione è incentrata sui seguenti indirizzi:

- fotografare le "disposizioni da rispettare" in atti interni, semplici, chiari e trasparenti, che consentano agli utenti di conoscere le procedure di competenza dell'Ente in tutti i loro aspetti e ai dipendenti di agire con la sicurezza di aver rispettato il principio della "parità di trattamento";
- rendere più trasparenti e tracciabili i procedimenti di competenza dell'Ente migliorando continuamente gli strumenti di diffusione delle informazioni a stakeholders e cittadini;
- promuovere una conoscenza diffusa in prevenzione della corruzione, con particolare riguardo alla materia di appalti pubblici in modo che tutti i dipendenti siano consci delle "regole" da applicare;
- creare sempre più uno stretto collegamento tra il sistema di monitoraggio delle misure anticorruzione e i sistemi di controllo interno.

Il PTPCT 2021-2023 è stato approvato con Deliberazione di G.C. n. 73 del 30 marzo 2021: esso ha sostanzialmente confermato i contenuti del precedente Piano esplicitando una nuova metodologia da utilizzare per la "rimappatura" di tutti i processi/attività di competenza dell'Ente e per l'analisi del contesto esterno.

Il PTPCT 2022-2024, a seguito dell'analisi dei rischi del contesto interno ed esterno effettuata nel 2021, individua le nuove misure di prevenzione sia di tipo "generale" che "specifico". Al PTPCT 2022-2024 sono allegati i documenti di sintesi relativi ai processi analizzati. Con il PTPCT 2022-2024 si modifica in modo significativo la procedura di gestione dei rischi corruttivi (si veda sezione seconda - paragrafo 3). Al PTPCT è allegato il Programma delle attività per il triennio che assume una struttura diversa dai precedenti.

Il PTPCT 2023-2025 costituisce il semplice aggiornamento del PTPCT 2022-2024. Si è provveduto come previsto dal paragrafo 3.5 del PTPCT:



- per le misure permanenti "specifiche" inserite per il triennio nel "Programma delle attività" (allegato A2 al PTPCT): al loro aggiornamento (o all'eventuale nuova individuazione), alla loro rendicontazione per quelle da attuare nel 2022;
- per le misure permanenti già esistenti rilevate in sede di mappatura (allegato F3 al PTPCT) al loro eventuale aggiornamento (o all'eventuale nuova individuazione).

L'RPCT e la Direzione Operativa hanno disposto l'aggiornamento delle misure permanenti "generali" (o all'eventuale nuova individuazione) inserite nel "Programma delle attività" (allegato A1 al PTPCT).

Infine il PTPCT 2024-2026 costituisce l'aggiornamento del PTPCT 2022-2024 e del 2023-2025.

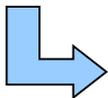
Il PTPCT 2024-2026 è confluito nel PIANO INTEGRATO DI ATTIVITÀ E ORGANIZZAZIONE (P.I.A.O.) del Comune di Cervia, ai sensi del D.L. 80/2021, che raccoglie e integra gli atti di pianificazione già assunti dal Comune di Cervia in attuazione di norme che regolano l'ordinamento degli Enti Locali.

La sezione del Piano relativa alla Trasparenza e all'accesso civico, redatta in coerenza con quanto previsto dalla delibera ANAC n. 1310/2016, evidenzia gli obiettivi strategici, l'organizzazione dei flussi informativi, nonché i criteri di pubblicazione e aggiornamento dei dati nella sezione Amministrazione Trasparente del Comune di Cervia, tratta l'accesso civico "generalizzato" e le misure per assicurarne l'efficacia in coerenza con il vigente Regolamento di accesso civico e accesso agli atti del Comune approvato con delibera di Consiglio comunale n. 2 del 24/01/2018.

Collegamento del Piano triennale per la prevenzione della corruzione e della trasparenza 2023-2025 con gli altri strumenti programmatori dell'Ente

Nel **Documento Unico di Programmazione 2023-2025** lo sviluppo dei temi della prevenzione della corruzione e della trasparenza avviene nel seguente ambito:

OBBIETTIVO STRATEGICO 5.2: Promuovere la legalità, coordinare e diffondere le informazioni e favorire i servizi e le forme di comunicazione on line per garantire trasparenza, qualità, tempestività al servizio del cittadino



OBBIETTIVO OPERATIVO 5.2.3: Promuovere l'ulteriore implementazione e l'aggiornamento della prevenzione della corruzione, della trasparenza e dei controlli interni nell'ottica della buona organizzazione, ottimizzazione dei processi al fine di creare un contesto sfavorevole alla corruzione, alimentare la trasparenza e prevenire le irregolarità, intensificare ulteriormente i controlli sulle procedure che impattano su progetti finanziati con fondi PNRR, attraverso la rimodulazione degli indicatori

Dall'obiettivo operativo 5.2.3 del DUP discendono poi gli obiettivi gestionali in tema di anticorruzione e trasparenza che sono stati formulati nel **PIAO 2023-2025**.

In particolare, nel 2023 erano presenti i seguenti obiettivi direttamente o indirettamente collegati al PTPCT 2023-2025:

- ▲ *Adeguamento alle disposizioni del PNA 2022*, che ha previsto l'aggiornamento di alcune misure di prevenzione di tipo generale e specifico ai contenuti del PNA 2002 in materia di: a) contratti pubblici e trasparenza (con particolare riferimento alle procedure che utilizzano fondi PNRR e PNC); b) conflitto di interesse - pantouflage - inconfiribilità e incompatibilità per particolari posizioni dirigenziali, anche individuando nuove modalità di monitoraggio e verifica sulla loro attuazione.
Con particolare riferimento al punto a) è stata emanata specifica circolare in materia di procedure finanziate con fondi PNRR e PNC: Raccolta/conservazione/archiviazione documentazione - controlli - adempimenti in materia di trasparenza.
- *Pubblicazione on line dello stato di avanzamento dei progetti principali dell'Ente finanziati con fondi PNRR e PNC, con aree dedicate per l'accesso alle informazioni da parte dei cittadini*, che ha portato alla creazione sul sito internet comunale, nella sezione Amministrazione Trasparente di una nuova sezione denominata



“Attuazione misure PNRR”, con le misure e i progetti finanziati. Attraverso le pagine dei progetti è possibile verificare lo stato di avanzamento e accedere alla sezione documentale.

Il Piano triennale di prevenzione della corruzione e della trasparenza è inoltre connesso al **Programma annuale dei controlli successivi** elaborato in ottemperanza dell’art. 8 della disciplina dei controlli interni ai sensi dell’art. 3, comma 2, del D.L. n. 174 del 10/10/2012, convertito nella legge 07/12/2012, n. 213.

Infatti, l’Unità CONTROLLO INTERNO, TRASPARENZA, INTEGRITÀ E SEMPLIFICAZIONE preposto ai controlli ha il dovere di verificare, dandone atto nella scheda di controllo, che risultino regolarmente pubblicate nelle apposite sottosezioni della sezione “Amministrazione Trasparente” del sito istituzionale del Comune di Cervia tutta una serie di informazioni ovvero:

per i procedimenti aventi rilevanza esterna, per quelli ad istanza di parte, per i procedimenti di autorizzazione o di concessione, l’esistenza della scheda relativa pubblicata nella sottosezione *Attività e procedimenti | Tipologie di procedimento* corredata di tutte le informazioni richieste per legge: l’individuazione dei soggetti responsabili, l’indicazione dei termini per la conclusione dei procedimenti, la descrizione delle singole fasi e delle modalità di adempimento, degli atti e documenti che l’istante ha l’onere di produrre a corredo dell’istanza e che i dati pubblicati siano aggiornati (art. 35 comma 1 e 2);

per gli atti di concessione di sovvenzioni, contributi, sussidi e attribuzione di vantaggi economici di importo complessivo superiore a mille euro nel corso dell’anno solare al medesimo beneficiario, la pubblicazione degli estremi dell’atto nella sottosezione *Sovvenzioni, contributi, sussidi, vantaggi economici | Atti di concessione*, in quanto tale pubblicazione costituisce condizione legale di efficacia del provvedimento (art. 26) e di tutte le informazioni ad esso inerenti richieste per legge (art. 27);

per gli atti inerenti l’approvazione della graduatoria in materia di reclutamento del personale, la pubblicazione del relativo bando e di tutti gli atti inerenti il concorso nella sottosezione Bandi di concorso | Bandi di concorso banditi e Bandi di concorso | Elenco dei bandi in corso ed espletati e l’esplicita indicazione nella determinazione di approvazione della necessità di pubblicare sul sito la graduatoria di concorso (art. 19).

2) La sezione Amministrazione Trasparente

Sono ormai consolidate da anni le attività di pubblicazione nella sezione Amministrazione Trasparente da parte dei responsabili dei vari servizi dell’Ente, volte a garantire l’aggiornamento costante dei contenuti. A testimonianza di ciò si segnala la bassissima percentuale di rilievi segnalati dal Nucleo di Valutazione in sede di verifica annuale sulla pubblicazione, sulla completezza, sull’aggiornamento e sull’apertura del formato di ciascun documento, dato ed informazione ai fini del rilascio del proprio documento di attestazione.

In generale non si riscontrano particolari inadempienze da parte dei servizi dell’Ente, ma solo rallentamenti nell’aggiornamento dei dati con riferimento alle sotto-sezioni in cui la quantità di dati da pubblicare è notevole (vedi ad esempio la sotto-sezione *Organizzazione | Organi di indirizzo politico-amministrativo*) o che devono essere alimentate in modo coordinato da numerosi servizi dell’Ente.

Tutte le sotto-sezioni dell’Amministrazione Trasparente vengono alimentate tramite l’impiego di un Content Management System (CMS) di tipo open-source, un software che permette la gestione dei contenuti della sezione Amministrazione Trasparente, svincolando gli utenti da conoscenze tecniche specifiche di programmazione Web. Le principali sotto-sezioni alimentate direttamente tramite flussi informatizzati di dati provenienti da gestionali in uso presso l’Ente sono le seguenti:

- Enti controllati;
- Albo pretorio on-line e storico atti;
- Provvedimenti;
- Bandi di gara e contratti;
- Attività e Procedimenti | Tipologie di procedimenti

Per la sotto-sezione Enti controllati sin dal 2013 è attivo un collegamento in tempo reale tra il software delle Partecipate realizzato internamente all’Ente e la corrispondente sotto-sezione in Amministrazione Trasparente consentendo la pubblicazione dei dati sul Web in tempo reale con le modifiche/integrazioni apportate nel software.



Per Albo Pretorio on-line e Provvedimenti, l'automazione è stata resa possibile con l'introduzione del nuovo sistema di gestione documentale J-IRIDE, integrato da un ulteriore modulo software (J-CITY GOV).

Dal 2017 la pubblicazione dei Provvedimenti non è più semestrale ma avviene in tempo reale, grazie alla sopra citata piattaforma che ci ha consentito di perseguire risparmi di tempo nelle attività di pubblicità.

Sempre dal 2017, la sottosezione Bandi di gara e contratti è stata interamente automatizzata attraverso il collegamento con apposita piattaforma di e-Procurement che consente la raccolta e la gestione dei dati relativi ai procedimenti di scelta del contraente per l'affidamento di lavori, forniture e servizi e di assolvere agli obblighi di pubblicazione previsti dalla normativa vigente.

Dal 2021 è entrato in funzione lo Sportello Telematico Polifunzionale che consente al cittadino/utente di presentare in modo guidato e digitale e con piena valenza giuridica tutte le istanze di competenza dell'ente, in qualunque momento senza recarsi presso gli uffici comunali.

La sottosezione *Attività e Procedimenti/Tipologie di procedimenti* del sito Amministrazione Trasparente indirizza al nuovo Sportello Telematico Polifunzionale, in quanto ciascuna attività/procedimento dell'Ente avente rilevanza esterna risulta descritto nel pieno rispetto di quanto sancito dall'art. 35, commi 1 e 2 del D.Lgs. 33/2013, è attiva la presentazione di ogni istanza on-line e la società affidataria del servizio garantisce il continuo e costante aggiornamento di ogni guida e modulo on-line in formato standard. Resta in capo ai servizi dell'Ente l'aggiornamento della sola modulistica personalizzata, consentendo pertanto di realizzare notevoli risparmi di tempo nelle attività di pubblicità.

A fine 2023 il Comune di Cervia ha ottenuto la necessaria certificazione della piattaforma di e-Procurement già in suo possesso, imposta dal D.lgs n. 36/2023 a tutte le stazioni appaltanti a partire dal 1° gennaio 2024, da utilizzare per lo svolgimento delle procedure di gara in modo tale da concorrere allo sviluppo dell'obiettivo nazionale di digitalizzazione del ciclo di vita dei contratti pubblici.

Nell'ottica di favorire lo sviluppo del coinvolgimento degli stakeholders è pubblicato uno specifico Questionario/sondaggio on-line sui contenuti della sezione Amministrazione Trasparente, in modo tale da raccogliere spunti, idee e suggerimenti dei quali tenere conto in sede di definizione degli obiettivi in materia di trasparenza per l'anno successivo.

E' inoltre attivo l'indirizzo e-mail trasparenza@comunecervia.it che può essere utilizzato in qualunque momento dal cittadino per comunicare con il Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza.

Gli accessi registrati nel corso del 2023 alla sezione Amministrazione Trasparente sono stati n. 390.528, in forte aumento rispetto all'anno precedente.

E' stato costantemente garantito anche il servizio di diretta in streaming delle sedute del Consiglio comunale.

Nell'ambito della Misura 1 Componente 1 del PNRR, relativamente all'investimento 1.4.1 il Comune di Cervia ha candidato con esito favorevole il proprio progetto relativo alla realizzazione degli interventi di miglioramento del sito web e di alcuni servizi digitali per il cittadino secondo modelli e sistemi progettuali comuni come da indicazioni del Dipartimento della transizione digitale. Il progetto prevede due aree di intervento: 1) Sito comunale, con lo scopo di far sì che tutti i cittadini ricevano le medesime e più recenti informazioni rispetto all'Amministrazione locale, ai servizi che essa eroga, alle notizie, ai documenti pubblici dell'amministrazione stessa; è incluso anche un completo restyling della sezione Amministrazione Trasparente. 2) Servizi digitali per il cittadino erogati dal Comune e fruibili online, mettendo a disposizione dei cittadini una serie di procedure erogate a livello comunale, tramite interfacce coerenti, fruibili e accessibili, con flussi di servizio quanto più uniformi, trasparenti e "utente-centrici".

Il completo rifacimento del sito comunale istituzionale dovrà avvenire secondo criteri molto stringenti imposti dal bando PNRR e da AGID in termini di contenuti, accessibilità, funzionalità, specifiche tecniche e grafica secondo un modello standard.

Inoltre dovrà essere adeguato ai requisiti del bando PNRR anche lo Sportello Telematico polifunzionale.

Il progetto dovrà essere completamente realizzato entro la seconda parte del 2024.



3) Accesso civico

In coerenza con le Linee guida rilasciate dall'ANAC in tema di accesso civico generalizzato (determina n. 1309 del 28/12/2016) e con la Circolare n. 2/2017 del Ministero per la semplificazione e pubblica amministrazione contenente raccomandazioni operative sull'attuazione delle norme sull'accesso civico generalizzato, nel corso del 2018 l'Amministrazione comunale si era dotata di un nuovo Regolamento unico di accesso civico e accesso agli atti.

L'art. 20 di tale regolamento ha previsto l'istituzione del Registro delle domande di accesso che è attivo nella sotto-sezione *Altri contenuti/Accesso civico* della sezione Amministrazione Trasparente.

Nel 2023 sono state registrate in ingresso n. 1 richiesta di accesso civico generalizzato e n. 1 richiesta di accesso civico semplice, entrambe accolte.

4) L'attività di formazione

Poiché nel corso del 2023 non si sono registrate modifiche o integrazioni alle norme in tema di trasparenza, né tantomeno alle Linee guida dell'ANAC recanti indicazioni sull'attuazione degli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni e sull'attuazione dell'accesso civico "generalizzato", la formazione interna è stata mirata a temi trasversali legati alla prevenzione della corruzione.

In particolare, si è svolto un corso di formazione trasversale sul "Responsabile del Procedimento" tenuto dal legale dell'Ente. Il corso ha ripercorso in maniera sintetica, i principi della L. n. 241/1990 e il ruolo del responsabile del procedimento, con considerazioni riferite alla formulazione della colpa grave nel codice dei contratti pubblici. Il corso era rivolto in particolare ai Responsabili di Servizio e alle figure apicali o comunque a coloro che, per lo svolgimento delle proprie mansioni, assumono la qualifica di Responsabile del Procedimento.

Nel 2023 non si sono svolti incontri in materia di affidamenti/procedure di gara, ma sono state inviate a tutti i dipendenti diverse circolari esplicative riguardanti le novità normative.

Si è atteso il 2024 per programmare: a) specifici corsi in materia di affidamenti "sotto soglia comunitaria" in quanto per il prossimo anno è prevista l'approvazione di un nuovo Regolamento per detti affidamenti, alla luce delle novità introdotte con il D.lgs n. 36/2023; b) corsi trasversali in materia di prevenzione della corruzione alla luce delle numerose nuove assunzioni intervenute nel corso del 2023.

Per quanto riguarda la performance e la valutazione, nel corso del 2010 è stato approvato il regolamento sull'ordinamento di uffici e servizi in ossequio alle disposizioni della Legge Brunetta, dando di fatto avvio all'iter di adeguamento normativo interno; successivamente è stato istituito presso l'Ente l'Organismo Indipendente di Valutazione della Performance di cui all'art. 14 del D.lgs. 150/2009 (decreto prot. n. 65289 del 28/12/2010), successivamente trasformato in Nucleo di Valutazione.

Con delibere di Giunta Comunale sono stati approvati a fine 2010 i Sistemi di Misurazione e Valutazione della Performance (S.Mi.Va.P.) dei Dipendenti, Posizioni Organizzative e Dirigenti; gli stessi, a seguito di modifiche intervenute nel corso del 2011, sono stati riapprovati (dipendenti con delibera n. 190 del 29/11/2011 e successiva modifica con delibera n. 22 del 24/02/2015, posizioni organizzative e professional con delibera n. 215 del 29/12/2011 e successivi adeguamenti in base al nuovo CCNL 21/05/2018 con delibera n. 94 del 07/05/2019 e dirigenti con delibera n. 214 del 29/12/2011 e successiva modifica con delibera n. 73 del 06/05/2014) e costituiscono attualmente la metodologia e gli strumenti per premiare il merito in linea con quanto dettato dal decreto 150/2009 e le successive modifiche e integrazioni.

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 dello SMiVaP e del Piano della Performance approvati, integrati oggi nel P.I.A.O.

Di seguito vengono dettagliati i report riepilogativi degli esiti dell'attività di valutazione 2023, che mettono in luce la differenziazione che l'applicazione dei sistemi ha apportato alla valutazione della performance.



Sistema di misurazione e valutazione della performance dei dipendenti:

Statistica sulle schede di valutazione dell'anno 2023									
Statistica sui voti finali per ENTE									
Voti finali									
	num	min	media	max	0-59	60-69	70-79	80-89	90-100
ENTE	229	73,15	90,04	98,15	0	0	4	99	126
TOTALE Voti finali	229	73,15	90,04	98,15	0	0	4	99	126

Statistica sulle schede di valutazione dell'anno 2023									
Statistica sui voti finali per SETTORE									
Voti finali									
	num	min	media	max	0-59	60-69	70-79	80-89	90-100
SETTORE GESTIONE DEL TERRITORIO	39	81,10	91,55	98,15	0	0	0	12	27
SETTORE POLIZIA LOCALE	53	77,20	88,56	93,50	0	0	1	37	15
SETTORE RISORSE	23	89,20	93,14	95,50	0	0	0	2	21
SETTORE PROGRAMMAZIONE DEL TERRITORIO	21	80,25	91,45	98,15	0	0	0	6	15
SERVIZI DI STAFF AL SEGRETARIO GENERALE	19	79,00	88,10	96,00	0	0	2	7	10
SETTORE SERVIZI ALLA COMUNITÀ E SVILUPPO DELLA CITTÀ	74	73,15	89,43	98,00	0	0	1	35	38
TOTALE Voti finali	229	73,15	90,04	98,15	0	0	4	99	126

Statistica sulle schede di valutazione dell'anno 2023									
Statistica sui voti finali per CATEGORIA									
Voti finali									
	num	min	media	max	0-59	60-69	70-79	80-89	90-100
Categoria D	95	73,15	91,82	98,15	0	0	1	20	74
Categoria C	106	77,20	88,86	97,30	0	0	3	63	40
Categoria B	26	80,15	88,60	95,25	0	0	0	14	12
Categoria A	2	84,80	86,68	88,55	0	0	0	2	0
TOTALE Voti finali	229	73,15	90,04	98,15	0	0	4	99	126

Statistica sulle schede di valutazione dell'anno 2023									
Statistica sui voti finali per CATEGORIA e SETTORE									
Voti finali									
Categoria D									
	num	min	media	max	0-59	60-69	70-79	80-89	90-100
SETTORE GESTIONE DEL TERRITORIO	16	88,85	94,42	98,15	0	0	0	1	15
SETTORE POLIZIA LOCALE	11	90,80	91,96	93,50	0	0	0	0	11
SETTORE RISORSE	10	90,65	93,66	95,50	0	0	0	0	10
SETTORE PROGRAMMAZIONE DEL TERRITORIO	10	88,30	93,26	98,15	0	0	0	1	9
SERVIZI DI STAFF AL SEGRETARIO GENERALE	6	91,05	93,24	96,00	0	0	0	0	6
SETTORE SERVIZI ALLA COMUNITÀ E SVILUPPO DELLA CITTÀ	42	73,15	89,81	98,00	0	0	1	18	23
TOTALE Categoria D	95	73,15	91,82	98,15	0	0	1	20	74



Categoria C									
	num	min	media	max	0-59	60-69	70-79	80-89	90-100
SETTORE GESTIONE DEL TERRITORIO	6	88,90	91,81	95,05	0	0	0	1	5
SETTORE POLIZIA LOCALE	42	77,20	87,67	90,05	0	0	1	37	4
SETTORE RISORSE	12	89,20	92,68	94,90	0	0	0	2	10
SETTORE PROGRAMMAZIONE DEL TERRITORIO	8	80,25	89,57	97,30	0	0	0	3	5
SERVIZI DI STAFF AL SEGRETARIO GENERALE	8	79,00	87,41	95,75	0	0	2	3	3
SETTORE SERVIZI ALLA COMUNITA' E SVILUPPO DELLA CITTÀ	30	82,45	88,59	93,15	0	0	0	17	13
TOTALE Categoria C	106	77,20	88,86	97,30	0	0	3	63	40
Categoria B									
	num	min	media	max	0-59	60-69	70-79	80-89	90-100
SETTORE GESTIONE DEL TERRITORIO	16	81,10	89,02	95,25	0	0	0	9	7
SETTORE RISORSE	1	93,40	93,40	93,40	0	0	0	0	1
SETTORE PROGRAMMAZIONE DEL TERRITORIO	2	89,35	91,40	93,45	0	0	0	1	1
SERVIZI DI STAFF AL SEGRETARIO GENERALE	5	80,15	83,04	91,00	0	0	0	4	1
SETTORE SERVIZI ALLA COMUNITA' E SVILUPPO DELLA CITTÀ	2	92,85	94,03	95,20	0	0	0	0	2
TOTALE Categoria B	26	80,15	88,60	95,25	0	0	0	14	12
Categoria A									
	num	min	media	max	0-59	60-69	70-79	80-89	90-100
SETTORE GESTIONE DEL TERRITORIO	1	84,80	84,80	84,80	0	0	0	1	0
SETTORE PROGRAMMAZIONE DEL TERRITORIO	1	88,55	88,55	88,55	0	0	0	1	0
TOTALE Categoria A	2	84,80	86,68	88,55	0	0	0	2	0
TOTALE Voti finali	229	73,15	90,04	98,15	0	0	4	99	126

CAT	N	Minimo	Media	Massimo
A	2	796,43 €	908,17 €	1.019,91 €
B	26	292,86 €	807,72 €	1.091,64 €
C	106	206,50 €	896,38 €	1.327,49 €
D	94	189,80 €	925,39 €	1.583,34 €
TUTTI	228	189,90 €	898,33 €	1.583,34 €

Per quanto riguarda la valutazione delle Posizioni organizzative e Alte Professionalità:

POSIZIONE DI ELEVATA QUALIFICAZIONE	INDENNITA' POSIZIONE 2023	PESO MEDIO OBIETTIVI PEG 2023	INDENNITA' RISULTATO 2023
E.Q. FINANZE	10.250,68	144,00	2.604,31
E.Q. AREA SERV. AL CITTADINO E COMUNITA'	10.095,41	153,15	2.769,80
E.Q. INFORMATICA	10.250,63	163,65	2.959,70
E.Q. EDILIZIA PRIVATA	10.095,41	148,20	2.680,27
E.Q. LAVORI PUBBLICI (*)	9.629,41	149,50	270,38
E.Q. TURISMO ED EVENTI	10.095,41	147,74	2.671,95
E.Q. POLIZIA LOCALE	6.678,49	129,40	2.340,27
E.Q. AFFARI GENERALI	10.095,41	135,21	2.445,34
TOTALI	77.190,85	1.170,85	18.742,02

(*) importo decurtato in proporzione agli incentivi per funzioni tecniche percepiti



Per la sezione relativa ai Dirigenti si prende atto che il Nucleo di Valutazione ha effettuato la proposta di valutazione dei dirigenti per la corresponsione dell'indennità di risultato per l'anno 2023, consegnando le relative schede ai Dirigenti in data 29/05/2024.

Si è concluso pertanto il processo di misurazione e valutazione della performance, come risulta dalla seguente tabella:

Sistema di misurazione e valutazione della performance dei Dirigenti (delibera G.C. n. 214 del 29/12/2011 e n. 73 del 06/05/2014)	Dato	%
Numero dirigenti interessati	5	100,00%
Valutazione MEDIA	96,28	100,00%
Valutazione MASSIMA	96,70	100,00%
Valutazione MINIMA	96,05	100,00%
Importo medio erogato relativo all'anno 2023	€ 3.744,31	20,00%
Importo massimo erogato relativo all'anno 2023	€ 6.219,90	33,22%
Importo minimo erogato relativo all'anno 2023	€ 1.248,41	6,67%
Totale importo stanziato a preventivo	€ 20.712,88	100,00%
Totale importo liquidato a consuntivo	€ 18.721,57	90,39%

La presente relazione riguarda la performance di dipendenti e dirigenti per l'anno 2023 e viene trasmessa al Nucleo di valutazione che ne curerà la validazione.



Servizio Controllo di Gestione *
Dott. Fabio Forti

* documento firmato digitalmente



COMUNE DI CERVIA

NUCLEO DI VALUTAZIONE

DOCUMENTO DI VALIDAZIONE DELLA RELAZIONE SULLA PERFORMANCE 2023 – DEFINITIVA

- 1) Il Nucleo di Valutazione del Comune di Cervia ai sensi dell'art. 14, comma 4, lett. c), del D. Lgs. n. 150/2009 e delle delibere ANAC nn. 4/2012 e 6/2012, ha preso in esame la Relazione sulla performance 2023 – definitiva prima predisposta dal Servizio Controllo di Gestione, prot. n. 50122 del 11/07/2024, che evidenzia a consuntivo, con riferimento all'anno 2023, i risultati organizzativi e individuali rispetto ai singoli obiettivi programmati e alle risorse.
- 2) Il Nucleo svolge il proprio lavoro di validazione tenendo conto anche dei risultati e degli elementi sin qui emersi relativamente alla sezione trasparenza.

Il Nucleo ha svolto il proprio lavoro di validazione sulla base degli accertamenti che ritiene opportuni nella fattispecie, tenendo anche conto dei risultati e degli elementi emersi da:

- il monitoraggio dell'ANAC sul Piano della performance e sul Piano triennale per la prevenzione della corruzione e trasparenza;
- gli elementi sin qui emersi sul funzionamento complessivo del sistema di valutazione, trasparenza e integrità dei controlli interni.

Tutto ciò premesso il Nucleo valida l'allegata Relazione sulla performance 2023 – definitiva del Comune di Cervia.

Cervia lì 11/07/2024

Il Nucleo di Valutazione
Luca Mazzara

Firmato digitalmente