

**La Relazione sulla Performance  
2014  
Comune di Scarlino**

## Sommario

Presentazione e sintesi delle informazioni di interesse per gli Stakeholder

**1. Dati generali dell'Ente**

**1.1 Il contesto esterno**

**1.2 Il contesto interno**

**1.3 La funzione del Controllo di Gestione**

**2. Le iniziative realizzate**

**2.1 Risultati di indagini di Customer Satisfaction**

**2.2 Iniziative di benessere organizzativo e/o Parità di Genere**

**3. Il Piano della Performance: Sintesi**

**3.1 Mission/Vision/Linee strategiche**

**3.2 L'Albero della Performance**

**3.3. Risultati organizzativi ed individuali raggiunti**

**4. La dimensione economico finanziaria: risorse efficienza ed economicità**

**5. La trasparenza**

**6. Il processo di redazione della Relazione sulla Performance**

**Allegati**

**Referto Corte dei Conti Controllo di Gestione 2014**

## **Presentazione e sintesi delle informazioni di interesse per gli Stakeholder**

La presente Relazione sulla Performance è il documento che completa il Ciclo di Gestione della Performance con riferimento all'annualità 2014.

Il D. Lgs. 150/09 attribuisce alla Relazione sulla Performance la funzione di evidenziare, a consuntivo, i risultati della performance organizzativa ed individuale rispetto a quanto preventivamente definito in sede di pianificazione. La Relazione sulla Performance costituisce, pertanto, il rendiconto del Piano della Performance, rappresentando il grado di raggiungimento degli obiettivi organizzativi, strategici ed operativi, e individuali in esso previsti, nonché gli eventuali scostamenti rilevati.

Il Comune di Scarlino completa il Ciclo di Gestione della Performance 2014 con il presente documento, il quale è volto a render conto agli stakeholder, in un'ottica di trasparenza ed accountability, le risultanze di performance del periodo amministrativo di riferimento.

La Relazione sulla Performance è la sintesi di un processo dinamico, condiviso e partecipato. Tale processo ha previsto, inoltre, un monitoraggio costante degli obiettivi di performance definiti in sede di pianificazione e la conseguente valutazione dei risultati intermedi e finali ottenuti.

La Relazione sulla Performance 2014 mira a favorire la cultura della trasparenza illustrando i risultati di performance perseguiti alla luce delle caratteristiche del contesto interno ed esterno che hanno favorito o meno il raggiungimento degli obiettivi prefissati.

Per facilitare la lettura del documento, sono qui proposte informazioni di sintesi circa il contesto esterno nel quale si è svolta l'attività dell'ente, il contesto interno (relativo all'organizzazione dell'ente), i dati qualitativi e quantitativi che caratterizzano l'amministrazione, i risultati finali raggiunti e le principali criticità o elementi di merito che si sono manifestati nel corso del 2014. Essendo la Relazione sulla Performance un documento consuntivo rispetto al Piano della Performance, si rimanda a quest'ultimo per una analisi approfondita e preventiva delle informazioni integrative sinteticamente illustrate di seguito.

## **1. Dati generali dell'Ente**

### **1.1 Il contesto esterno**

Il Comune di Scarlino, al fine di individuare le azioni più coerenti per soddisfare le aspettative dei propri Stakeholder, riconosce come elemento propedeutico all'efficacia strategica delle proprie azioni l'analisi del contesto esterno di riferimento. Di seguito si rappresentano le principali variabili che rappresentano lo scenario nel quale si è sviluppata ed hanno determinato l'azione amministrativa nel presente anno.

#### **1.1 a Il contesto esterno locale**

Il territorio del Comune di Scarlino si estende per 88 Km<sup>2</sup>, in una area prospiciente il Golfo di Follonica, con una popolazione residente al 31/12/2014 pari a n. 3.795 abitanti.

Il territorio scarlinese ha uno sviluppo economico di tipo plurisettoriale, si intrecciano grande industria, artigianato e piccola e media impresa, turismo, agricoltura, commercio, dando vita ad una realtà densa di dinamiche complesse.

E' presente in alcune zone una attività agricola di spiccata qualità (produzioni principali: olio, vino, frutta, ortaggi).

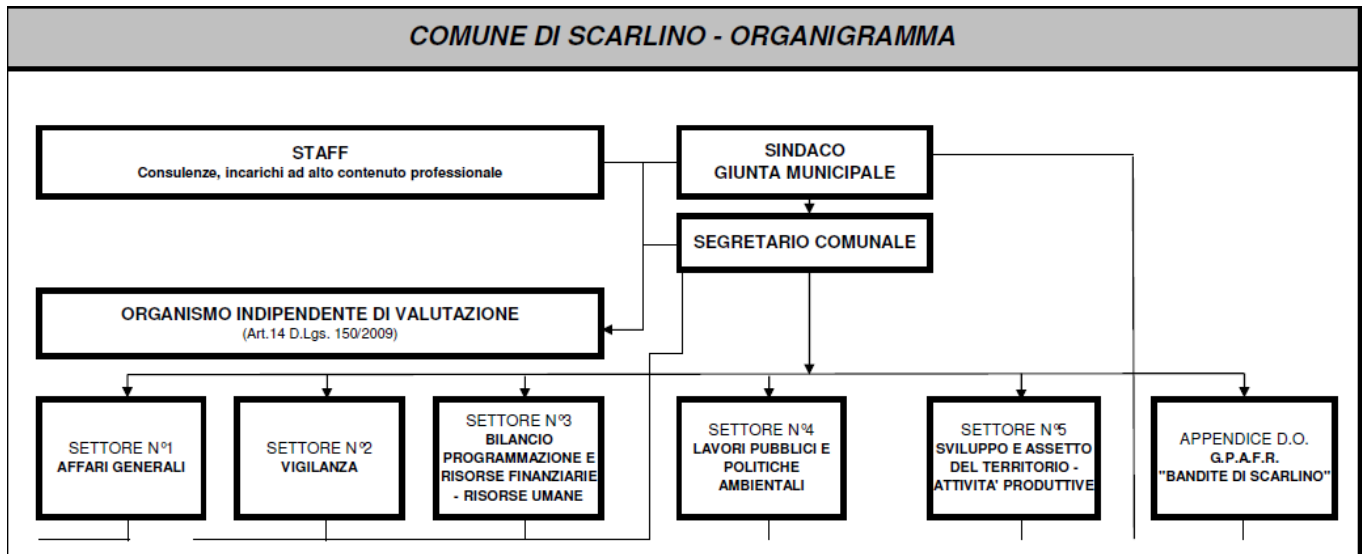
E' presente una area industriale (area del Casone) e una consistente attività di piccola e media impresa di carattere artigianale, commerciale, cantieristico ed industriale (area loc. La Botte, loc. La Pieve, loc. Casetta Citerni).

Scarlino vanta una grande varietà di strutture ricettive, dall'albergo all'agriturismo, dal villaggio turistico al camping. Sono presenti oltre 40 strutture ricettive, con un totale di oltre 5.000 posti letto, con tutte le soluzioni di ricettività e tante tipologie di servizi accessori di tipo turistico e sportivo. Sono presenti cinque spiagge attrezzate e parcheggi lungo il litorale, per agevolare il turismo balneare.

E' presente un porto turistico al Puntone con circa 900 posti barca. La struttura, una delle più all'avanguardia della costa tirrenica, si inserisce in un contesto turistico importante e va ad aumentare la ricettività della nautica da diporto, insieme a quello di Punta Ala, Castiglione della Pescaia e S. Vincenzo.

## 1.2 Il contesto interno

### 1.B.1 ORGANIGRAMMA DELL'ENTE



Qui di seguito si riportano i settori con i quali è suddivisa l'organizzazione dell'ente:

- Settore Affari Generali Responsabile D.ssa Radi Simonetta
- Settore Polizia Municipale Responsabile Sig. Amerini Folco
- Settore Bilancio, Programmazione Risorse Finanziarie e Umane Resp. D.ssa Lizio Bruno Chiara
- Settore Lavori Pubblici e Politiche Ambientali Responsabile Ing. Micci Roberto
- Settore Sviluppo e Assetto del Territorio - Attività Produttive Responsabile Arch. Duccini Patrizia
- Settore in appendice "Gestione Patrimonio Agricolo Forestale Regionale Bandite di Scarlino" – Responsabile Dr. Biagini Patrizio

Con le convenzioni sottoscritte il 30/12/2012 dai Sindaci dei Comuni di Gavorrano e Scarlino sono stati costituiti:

- l'ufficio comune per la gestione associata della funzione di istruzione pubblica e asili nido il cui Ente capofila è il Comune di Scarlino;
- l'ufficio comune per lo svolgimento in forma associata delle funzioni di viabilità e verde pubblico il cui Ente capofila è il Comune di Gavorrano;

### 1. B.2 GIUNTA COMUNALE

La Giunta comunale di Scarlino, a seguito dei Decreti sindacali di nomina del 10 giugno 2014, è così composta:

Moreno Radi

Deleghe: Lavori Pubblici e Decoro Urbano, Viabilità e Trasporti, Protezione Civile

Francesca Mencuccini

Deleghe: Bilancio e tributi – Patrimonio – Personale - Innovazione tecnologica – Pubblica istruzione

Arianna Picci

Deleghe: Attività e beni culturali, eventi - Attività produttive e lavoro - Finanziamenti europei - Associazionismo – Gemellaggi

Luca Niccolini

Deleghe: Ambiente, Sviluppo sostenibile ed Energie rinnovabili – Gestione patrimonio agricolo forestale “Bandite” – Sport – Gestioni associate - Caccia

Il Sindaco, Marcello Stella, ha mantenuto le deleghe per Urbanistica e assetto del territorio – Turismo - Polizia Municipale - Demanio marittimo e politiche del mare – Comunicazione

### 1.B.3 DOTAZIONE ORGANICA

La dotazione organica dell’Ente, rideterminata con deliberazione di Giunta comunale n. 74 del 20 maggio 2014 e di seguito delineata nella sua attuale costituzione, è rimasta invariata rispetto a come ridefinita con deliberazione di Giunta comunale n. 77 del 22 aprile 2011.

La dotazione organica del personale dipendente del COMUNE è costituita da n. 38 unità, di cui:

- . 4 unità in cat. giur. D – profilo di accesso D 3;
- n. 6 unità in cat. giur. D – profilo di accesso D 1;
- n. 16 unità in cat. giur. C;
- n. 11 unità in cat. giur. B – profilo di accesso B 3;
- n. 1 unità in cat. giur. A 1 – a tempo parziale;

La dotazione organica del personale addetto alla gestione delegata del DEMANIO REGIONALE è costituita da n. 21 unità, di cui:

- n. 1 unità in cat. giur. D – profilo di accesso D3
- n. 1 unità in cat. giur. D – profilo di accesso D1
- n. 1 unità in cat. giur. C
- n. 2 unità in cat. giur. B – profilo di accesso B3
- n. 16 maestranze forestali

#### **1.2. a Variazioni sul personale in servizio ivi incluse qualifiche o funzioni**

Non ci sono state variazioni sul personale interno dell’ente

#### **1.2 b Variazioni sulla Struttura Organizzativa (Organigramma)**

Non ci sono state variazioni nella struttura organizzativa dell’ente.

#### **1.2 c Variazioni sulle Funzioni associate e/o Unione dei Comuni**

Con delibera di Consiglio Comunale n. 42 del 30.9.2015 è stata approvata la Convenzione con il Comune di Gavorrano per lo svolgimento in forma associata della funzione contraddistinta dalla lettera c) del D.L. n. 95 del 06.07.2012, convertito in Legge n. 135 del 07.08.2012: catasto, ad eccezione delle funzioni mantenute allo Stato dalla normativa vigente

## **1.2 d Variazioni (modifiche integrazioni ) a Regolamenti interni**

Nel corso dell'anno 2014 sono stati modificati i seguenti regolamenti:

Imposta di soggiorno

Consulte comunali

Controlli interni

Imposta municipale propria

Variante al regolamento urbanistico finalizzata alla redazione del piano complesso di intervento del Puntone

Variante semplificata al regolamento urbanistico per l'apposizione del vincolo preordinato all'esproprio sulle aree interessate dall'opera pubblica sulla sede stradale di via Belvedere a Scarlino capoluogo

Sono stati, inoltre, approvati dal Consiglio comunale i seguenti regolamenti:

tassa sui rifiuti

disciplina del tributo sui servizi indivisibili

commissioni consiliari

gestione del patrimonio immobiliare del comune di Scarlino

gestione del sito web istituzionale del comune di Scarlino

gestione delle procedure di pubblicazione all'albo pretorio on line

## **1.2 e Variazioni degli organi politici amministrativi**

In data 25 Maggio 2014 si sono svolte le consultazioni elettorali per l'elezione diretta del Sindaco e del Consiglio comunale, a seguito delle quale è risultato eletto Sindaco MARCELLO STELLA della lista "Con voi per Scarlino – Marcello Stella - Centrosinistra " e conseguentemente, ai sensi dell' art. 71 del D.Lgs. 267/2000, sono stati proclamati eletti alla carica di consigliere comunale i seguenti candidati:

Con voi per Scarlino – Marcello Stella – Centrosinistra

Moreno Radi

Arianna Picci

Francesca Mencuccini

Paolo Rustici

Luca Niccolini

Roberto Fanelli

Sergio Tognarini

Sandro Grassi

Il coraggio di cambiare – Monica Faenzi Sindaco:

Monica Faenzi

Giacomo Magagnini

Francesca Trivison Bugelli

Enrico Pastorelli La Giunta comunale è ora composta dagli Assessori Radi, Mencuccini, Picci e Niccolini con le deleghe riportate al punto 1.B.2.

### 1.3 La funzione del Controllo di Gestione

Il controllo di gestione ha lo scopo di verificare l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa, al fine di ottimizzare anche mediante tempestivi interventi correttivi il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati. Viene attuato pertanto seguendo le varie fasi del sistema di programmazione e di rendicontazione, che ovviamente coinvolgono tutti i Responsabili.

La procedura è diretta a verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati e, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e la comparazione tra i costi e la quantità e qualità dei servizi offerti, la funzionalità dell'organizzazione, l'efficacia, l'efficienza ed il livello di economicità.

Il controllo si articola nelle seguenti fasi:

- a) predisposizione del Piano degli obiettivi, con la previsione di una serie di indicatori di qualità e quantità, target e parametri economici - finanziari riferiti alle attività e agli obiettivi;
- b) rilevazioni dei dati relativi ai costi e ai proventi nonché dei risultati raggiunti in riferimento alle attività e/o obiettivi dei singoli servizi e centri di responsabilità;
- c) valutazione dei dati predetti in rapporto ai valori attesi nel Piano degli obiettivi, al fine di verificare il loro stato di attuazione e di misurare l'efficacia, l'efficienza e il grado di convenienza economica delle scelte di azione intrapresa;

Annualmente viene altresì predisposto ed inviato alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti il Referto del Controllo di Gestione elaborato e redatto a cura del Responsabile del Settore Bilancio.

Il Referto del controllo di Gestione per l'esercizio 2014, che costituisce allegato alla presente Relazione si articola in due parti distinte:

- a) Referto sull'andamento complessivo - E' il referto sul controllo di gestione che ha interessato l'attività finanziaria e patrimoniale dell'ente, vista nel suo complesso;
- b) Monitoraggio specifico dei centri di costo - E' il referto sul controllo di gestione che ha interessato l'attività di una selezione mirata di centri di costo; quei centri, per l'appunto, ritenuti meritevoli di una particolare e incisiva forma di monitoraggio, ovvero "Servizio Smaltimento rifiuti", "Illuminazione Pubblica", "Trasporto scolastico", "Mense scolastiche" e "Asilo Nido".



## 2. Le iniziative realizzate

Il Comune di Scarlino svolge una serie di attività e servizi rivolti principalmente al cittadino ed al territorio erogando servizi in forma sia diretta che in forma associata con società partecipate.

Per svolgere al meglio i propri compiti, infatti, il Comune di Scarlino ha sviluppato collaborazioni con le altre istituzioni pubbliche, con le associazioni di categoria, con il sistema territoriale e delle imprese per costruire nel tempo rapporti che si fondano sulla trasparenza.

Iniziative realizzate 2014	Soggetti partecipanti	Categorie Stakeholder
Festa popolare delle "Carriere del 19"	Comune di Scarlino – Comitato per le "Carriere del 19" - Contrade	Cittadinanza
Programmazione di spettacoli "Estate scarlinese"	Comune di Scarlino – Associazioni del territorio	Cittadinanza

### 2.1 Iniziative di benessere organizzativo e/o Parità di Genere

Iniziative realizzate 2014	Soggetti partecipanti
Ciclo di incontri "La famiglia oggi"	Comune di Scarlino - Associazione di volontariato V.I.T.A.
Realizzazione progetto sportello di ascolto anno scolastico 2014/2015	Comune di Scarlino - Istituto comprensivo statale
Progetto gemellaggio scolastico	Comune di Scarlino - Istituto comprensivo Statale - Realschule Gerolzhofen
Cicli di lezioni di letteratura Italiana per adulti	Comune di Scarlino – Gruppo "Donne della Biblioteca" - Università dell'età libera di Follonica
Campi estivi per minori	Comuni val di Pecora - amatori nuoto Follonica - centro estivo il faro

## 3. Il Piano della Performance: Sintesi

Il Comune di Scarlino ha interpretato il D.Lgs 150/2009 al fine di disciplinare il Ciclo di gestione della Performance.

I risultati di performance raggiunti sono stati misurati e valutati seguendo il medesimo approccio culturale e metodologico che ha supportato la stesura degli obiettivi strategici, garantendo trasparenza e intelligibilità nel rapporto con gli interlocutori dell'Ente.

L'approccio seguito dal Comune di Scarlino ha permesso di strutturare la rappresentazione della performance organizzativa ed individuale secondo un processo di scomposizione e di collegamento ideale tra gli elementi costituenti il mandato, la missione istituzionale e la Vision.

In data 25.5.2014 si sono svolte le consultazioni per l'elezione del Sindaco e del Consiglio Comunale, per cui non sono state ancora adottate le linee programmatiche di mandato per indicare gli indirizzi strategici per la nuova legislatura. Ai sensi dell'art. 11 dello Statuto comunale le linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare durante il mandato amministrativo sono presentate dal Sindaco al Consiglio comunale entro 120 giorni dall'insediamento.

La Giunta comunale ha comunque predisposto, in attesa di approvare un nuovo piano della performance per l'anno 2016, con Delibera n. 96 del 22.7.2014 il piano degli obiettivi 2014 per la valutazione della performance ai sensi del sistema di valutazione approvato con Delibera di Giunta n. 137/2012.

Gli obiettivi individuati derivano sostanzialmente da quelli delle linee di mandato della precedente legislatura, approvate con atto del C.C. n°2 del 12.02, dai quali discendono le direttive generali contenenti i seguenti indirizzi strategici previsti con atto della G.M. n°4 del 24/01/2011 che costituiscono gli obiettivi di ente per tutti i settori:

ottimizzazione e funzionalità della struttura organizzativa;  
comunicazione, informazione, partecipazione e trasparenza.

### **3.1 Mission/Vision/Linee strategiche**

Il Comune di SCARLINO ha definito la politica di mandato partendo dalla propria Missione Istituzionale, inquadrando la stessa nel contesto economico-sociale in cui è chiamata ad operare nonché nello scenario di sistema cui appartiene definendo in questo modo le proprie linee di intervento.

La Mission e la Vision declinate nel corso del Mandato, suscettibili di modifiche per allinearli nel tempo ai mutamenti del contesto interno ed esterno, sono declinate nel Piano della Performance ([www.comune.scarlino.gr.it](http://www.comune.scarlino.gr.it) alla sezione trasparenza, valutazione e merito)

Attraverso un processo di scomposizione e di collegamento ideale tra gli elementi costituenti il proprio mandato, la propria missione istituzionale e la propria Vision, il Comune di SCARLINO muove la propria azione su 2 obiettivi strategici di intervento così come descritto nel Piano della Performance 2011-2013, ripresi da quelli individuati nella Delibera di Giunta n. 4/2011 e specificati al punto precedente.

Queste costituiscono l'Albero della Performance.

### **3.2 L'Albero della Performance**

L'albero delle performance è una mappa logica che rappresenta, anche graficamente, i legami tra mandato istituzionale, missione, aree strategiche, obiettivi strategici e piani operativi (che individuano obiettivi operativi, azioni e risorse). In altri termini, tale mappa dimostra come gli obiettivi ai vari livelli e di diversa natura contribuiscano, all'interno di un disegno strategico complessivo coerente, al mandato istituzionale e alla missione. Essa fornisce una rappresentazione articolata, completa, sintetica ed integrata delle performance dell'amministrazione (Cfr. Deliberazione n.112/2010 CIVIT).

L'albero del Comune di Scarlino, di seguito proposto e suddiviso tra i settori con i quali è suddivisa l'organizzazione dell'ente riportati al punto 1.2, si identifica in una fotografia sintetica della performance conseguita per l'anno 2014, mediante la declinazione della Vision dell'Ente in Aree Strategiche e relativi Obiettivi Strategici.

La redazione dell'albero della performance è frutto degli obiettivi operativi individuati dalla Giunta con Delibera n. 96/2014.

### **3.3. Risultati organizzativi ed individuali raggiunti**

L'articolo 10, comma 1, lettera b), del medesimo decreto legislativo 150/2009, prevede che le amministrazioni pubbliche redigano annualmente, oltre al Piano della performance, un documento denominato "Relazione sulla performance", che evidenzia, a consuntivo, con riferimento all'anno

precedente, i risultati organizzativi ed individuali raggiunti, con riferimento agli obiettivi finali ed intermedi ed alle risorse, gli indicatori per la misurazione e la valutazione della performance dell'amministrazione, nonché gli obiettivi assegnati al personale dirigenziale ed i relativi indicatori.

I risultati organizzativi ed individuali raggiunti nell'anno 2014 possono essere riassunti come di seguito:

**a) Segretario Comunale**

Id. Ob. Ente	Peso	Obiettivi Strategici di ENTE	Id. Prog.	Peso	Obiettivi operativi di ENTE 2014	Percentuale di realizzazione
A1	50	Ottimizzazione e funzionalità della struttura amministrativa	A1.1	70	incremento controllo successivo regolarità amministrativa	100%
			A.1.2	30	attuazione piano anticorruzione	100%
A2	50	Comunicazione, informazione, partecipazione e trasparenza dell'Ente	A2.1	100	attuazione piano trasparenza	100%
Punteggio pesato (60%) assegnato dall'OIV						60

**b) Settore n. 1 "Affari Generali"**

Id. Ob. Ente	Peso	Obiettivi Strategici di ENTE	Id. Prog.	Peso	Obiettivi operativi di ENTE 2014	Percentuale di realizzazione
A1	70	Ottimizzazione e funzionalità della struttura organizzativa nell'ambito del Settore "AFFARI GENERALI"	A1.1	100	diffusione dei contenuti delle linee di mandato all'interno del Settore	100%
A2	30	Comunicazione, informazione, partecipazione e trasparenza dell'Ente nell'ambito del Settore	A2.1	100	azioni mirate alla realizzazione di strumenti partecipativi	100%

		"AFFARI GENERALI"				
Punteggio pesato (20%) assegnato dall'OIV						20

**c) Settore n. 2 "Vigilanza"**

Id. Ob. Ente	Peso	Obiettivi Strategici di ENTE	Id. Prog.	Peso	Progetti PdO 2014	Percentuale di realizzazione
A1	70	Organizzazione e funzionalità della struttura organizzativa nell'ambito del settore "POLIZIA MUNICIPALE"	A1.1	100	Attuazione del piano anticorruzione	100%
A2	30	Comunicazione, informazione, partecipazione e trasparenza dell'Ente nell'ambito del settore "POLIZIA MUNICIPALE"	A2.1	100	Implementazione del sito web istituzionale ai fini dell'informazione e della trasparenza	100%
Punteggio pesato (20%) assegnato dall'OIV						20

**d) Settore n. 3 "Bilancio, Programmazione e Risorse Finanziarie – Risorse Umane"**

Id. Ob. Ente	Peso	Obiettivi Strategici di ENTE	Id. Prog.	Peso	Obiettivi operativi di ENTE 2014	Percentuale di realizzazione
A1	70	Ottimizzazione e funzionalità della struttura organizzativa nell'ambito del Settore "Bilancio, Programmazione e Risorse Finanziarie – Risorse Umane "	A1.1	100	Programmazione triennale 2014-2016	100%
A2	30	Comunicazione, informazione, partecipazione e trasparenza dell'Ente nell'ambito del Settore "Bilancio, Programmazione	A.2.1	100	Miglioramento relazioni esterne	100%

		e Risorse Finanziarie – Risorse Umane “				
Punteggio pesato (20%) assegnato dall’OIV						20

Settore n. 4 “Lavori Pubblici e Politiche Ambientali”

Id. Ob. Ente	Peso	Obiettivi Strategici di ENTE	Id. Prog.	Peso	Obiettivi operativi di ENTE 2014	Percentuale di realizzazione
A1	70	Ottimizzazione e funzionalità della struttura organizzativa nell'ambito del settore "LL.PP. E POLITICHE AMBIENTALI"	A1.1	100	Attuazione del Piano per la prevenzione della corruzione	100%
A2	30	Comunicazione, informazione, partecipazione e trasparenza nell'ambito del settore "LL.PP. E POLITICHE AMBIENTALI"	A2.1	100	Azione di completamento delle sottosezioni del sito web istituzionale , compreso gli aspetti relativi alla trasparenza	100%
Punteggio pesato (20%) assegnato dall’OIV						20

Settore n. 5 “ Sviluppo e Assetto del Territorio – Attività Produttive”

Id. Ob. Ente	Peso	Obiettivi Strategici di ENTE	Id. Prog.	Peso	Obiettivi operativi di ENTE 2014	Percentuale di realizzazione
A1	70	Ottimizzazione e funzionalità della struttura amministrativa del Settore n. 5 “ Sviluppo e Assetto del Territorio – Attività Produttive”	A1.1	100	Assegnazione mansioni e adempimenti per svolgimento compiti in materia di trasparenza, controlli, anticorruzione	100%

A2	30	Comunicazione, informazione, partecipazione e trasparenza dell'Ente del Settore n. 5 " Sviluppo e Assetto del Territorio – Attività Produttive"	A2.1	100	Arricchimento del sito istituzionale e della sezione del Settore con particolare riferimento all'azione di completamento delle sottosezioni ai fini della trasparenza	100%
Punteggio pesato (20%) assegnato dall'OIV						20

Settore in appendice "Gestione Patrimonio Agricolo Forestale Regionale (G.P.A.F.R.) Bandite di Scarlino";

Id. Ob. Ente	Peso	Obiettivi Strategici di ENTE	Id. Prog.	Peso	Obiettivi operativi di ENTE 2014	Percentuale di realizzazione
A1	70	Ottimizzazione e funzionalità della struttura amministrativa del Settore "BANDITE DI SCARLINO"	A1.1	100	Attuazione del Piano per la prevenzione della corruzione	100%
A2	30	Comunicazione, informazione, partecipazione e trasparenza dell'Ente del Settore "BANDITE DI SCARLINO"	A2.1	100	Azione di completamento delle sottosezioni del sito web istituzionale ai fini della trasparenza	100%
Punteggio pesato (20%) assegnato dall'OIV						20

Id. Ob. Ente	Peso	Obiettivi Strategici di ENTE	Id. Prog.	Peso	Obiettivi operativi di ENTE 2014	Percentuale di realizzazione
A1	70	Ottimizzazione e funzionalità della struttura organizzativa nell'ambito del Settore "SCUOLA ASSOCIATO"	A1.1	100	attuazione del piano anticorruzione	100%
A2	30	Comunicazione, Informazione, partecipazione e trasparenza nell'ambito del Settore "SCUOLA ASSOCIATO"	A2.1	100	semplificazione procedure al fine di migliorare il rapporto con l'utenza	100%
Punteggio pesato (20%) assegnato dall'OIV						20

#### 4. La dimensione economico finanziaria: risorse efficienza ed economicità

Nel Referto del Controllo di Gestione per l'esercizio 2014 viene analizzata nella prima parte l'attività finanziaria e patrimoniale dell'ente, vista nel suo complesso.

Il controllo sulla gestione di competenza 2014 viene articolato così in:

- Analisi sull'andamento della pianificazione – Grado di aggiornamento delle previsioni di entrata e di uscita : misurato come scostamento percentuale tra previsioni iniziali e finali , che indirettamente delinea la capacità di programmare realisticamente.

- Analisi sull'andamento delle entrate :

Grado di accertamento delle entrate , misurato come percentuale di accertamenti sugli stanziamenti finali , che indirettamente misura la capacità dell' organizzazione di tradurre le previsioni di entrata in altrettante situazione creditorie definitive.

Grado di riscossione delle entrate , misurato come percentuale di riscossione sugli accertamenti , che consente di monitorare l' andamento delle riscossioni di competenza per intercettare l' insorgere di situazioni anomale che possono portare all' eccessivo accumulo di residui attivi

- Analisi sull'andamento delle uscite :

Grado di impegno delle uscite , misurato come percentuale di impegni sugli stanziamenti finali , che indirettamente misura la capacità dell'organizzazione di utilizzare le risorse disponibili (stanziamenti) per impiegarle concretamente nell'attività di spesa

Grado di pagamento delle spese , misurato come percentuale di trasformazione degli impegni in pagamenti consentendo di intercettare l'insorgere di situazioni anomale, che possono portare all'eccessivo accumulo di residui passivi

Rinviando pertanto all'allegato Referto per maggiori dettagli ed analisi, in questa sede si vuole analizzare gli andamenti 2014 di alcuni macro aggregati analizzati nel Piano della Performance.

Gli INDICATORI FINANZIARI forniscono infatti interessanti notizie sulla composizione del bilancio e possono permettere di comparare i dati dell'ente con gli analoghi valori che si riscontrano in strutture di simili dimensioni o collocati nello stesso comprensorio territoriale, nonché valutare gli andamenti rispetto al trend dell'ente.

Come evidenziato nella Relazione sulla Performance 2013 per l'individuazione del trend si effettua una integrazione con i dati consuntivi 2013 e l'esclusione dei dati consuntivi 2009 eseguendo così anno dopo anno uno slittamento che consentirà una analisi comparata rispetto al quadriennio precedente.

E' opportuno altresì precisare che tutti gli indicatori analizzati nel PdP costruiti con l'aggregato "spesa di personale" sono già stati rettificati nelle Relazioni 2011-2012 e 2013 recependo una intervenuta e più chiara definizione normativa e per rendere ovviamente omogenee le serie storiche.

Si riporta pertanto la griglia opportunamente rettificata per l'individuazione del Trend 2010-2013 ed i dati di consuntivo 2014:

<b>INDICATORI FINANZIARI</b>	2010	2011	2012	2013	<b>trend</b>	<b>2014</b>
<b>Grado di autonomia</b>						
(1) Autonomia finanziaria	60,37%	73,95%	77,71%	73,08%	71,37%	69,24%



(2) Autonomia tributaria	49,28%	61,81%	65,43%	64,80%	60,33%	60,17%
(3) Dipendenza erariale	14,45%	0,54%	0,50%	6,04%	5,38%	1,35%
(4) <b>Pressione tributaria pro-capite</b>	€ . 844,12	€.1.027,62	€.1.157,50	€.1.253,20	€.1.070,61	€.1.209,49
<b>Grado di rigidità del bilancio</b>						
(5) <i>Rigidità strutturale</i>	47,40%	46,01%	42,00%	38,11%	43,38%	37,44%
(6) <i>Rigidità per costo del personale ( spesa complessiva )</i>	36,60%	35,76%	31,75%	28,81%	33,23%	28,31%
(7) Rigidità per indebitamento	10,80%	10,25%	10,25%	9,30%	10,15%	9,13%
(8) Incidenza indebitamento totale su entrate correnti	72,94%	91,76%	77,94%	65,71%	77,09%	58,73%
<b>Costo del personale</b>						
(9) <i>Incidenza del personale sulla spesa corrente</i>	35,79%	36,41%	34,47%	32,27%	34,74%	29,32%

NB: Gli indicatori 5-6- 9 sono stati rettificati perché costruiti con l'aggregato spesa di personale

Gli andamenti dei tre indicatori che misurano il **grado di autonomia** devono essere letti congiuntamente, anche alla luce di una politica governativa sui trasferimenti statali in evoluzione continua correlata a manovre esentive sul versante dei tributi comunali e di riforma della fiscalità locale.

Già dall' assestamento al bilancio 2011 fra le variazioni di risorse di entrata più rilevanti negli importi si è evidenziato l' applicazione delle entrate da Federalismo municipale in luogo dei vecchi trasferimenti ministeriali. La normativa ha così imposto una diversa allocazione nei bilanci spostando la maggior parte dei trasferimenti tra le entrate tributarie con creazione di due distinti fondi ovvero il "Fondo sperimentale di riequilibrio" e il "Fondo per la compartecipazione Iva".

Per l' anno 2012, la crisi economica nazionale ha indotto il Governo Tecnico con l'approvazione del Decreto Salva Italia ad intervenire sull'entrate "federaliste" degli Enti locali. Sparisce il Fondo per la Compartecipazione Iva e l' IMU , già prevista dalla normativa, è stata anticipata al 2012 e con la connotazione di "sperimentale" ha garantito il gettito non solo per i Comuni ma anche per lo Stato.

L'esercizio 2013 è risultato caratterizzato da un anomalo differimento al 30 novembre del termine per l'approvazione del bilancio di previsione conseguenza di un contesto caratterizzato da ripetuti

provvedimenti legislativi d'urgenza, che hanno determinato incertezze sulle risorse disponibili e inciso sulla stessa programmazione di bilancio. Il percorso per l'attuazione del federalismo fiscale – iniziato nel 2011 - è stato infatti intrapreso in un momento di particolari difficoltà per la finanza pubblica, nel quale si è reso necessario adottare reiterate manovre correttive in corso d'anno e si sono manifestati ripensamenti sul modello di imposizione locale finalizzato ad assicurare l'autonomia finanziaria degli enti locali.

Molte le novità rispetto al passato che hanno inciso sul bilancio di parte corrente e conseguentemente sui principali indicatori:

- una diversa ripartizione dell' IMU fra Stato ed Enti locali con particolare riferimento per il nostro ente al gettito dei fabbricati D
- le conseguenti ripercussioni sul fondo di solidarietà comunale ( già Fondo Sperimentale di Riequilibrio )
- l'incidenza dei tagli della spending-review
- l'abolizione della prima rata Imu su 1^ abitazioni e terreni agricoli con contestuale allocazione di contributi ministeriali compensativi
- l'abolizione della seconda rata Imu ed il parziale ristoro da parte del Ministero con obbligo di versamento della Mini-Imu
- alimentazione del Fondo di Solidarietà Comunale con incremento di spesa corrente di oltre 485.000,00
- l'istituzione della Tares

L'incertezza normativa che ha caratterizzato anche il passato esercizio prosegue nel 2014 con il differimento dei preventivi al 30 settembre. L'esercizio 2014 è stato l'anno :

- dell'istituzione dell' Imposta Unica Comunale - IUC - di fatto non così unica e costituita infatti da tre componenti IMU, TASI e TARI
- delle stime ministeriali sul gettito IMU e TASI ad aliquota standard e delle correlate previsioni del Fondo di Solidarietà comunale 2014. Nel 2014 le entrate IMU sono iscritte al netto dell'alimentazione del Fondo di solidarietà Comunale direttamente trattenuta alla fonte e parimenti le spese per trasferimenti all'erario.
- delle tardive rettifiche e conseguenti restituzioni del Fondo di solidarietà Comunale 2013, generatesi proprio su una revisione del gettito Imu standard 2013, con ovvie ripercussioni anche sulla quantificazione del Fondo 2014
- delle modifiche normative , ormai ad assestamento concluso, e che sono continuate anche nel 2015 , sull'imposizione/esenzione parziale o totale dell' IMU sui terreni agricoli in base alle altitudini.

La nuova TASI viene allocata fra le entrate tributarie e conseguentemente si riducono rispetto al 2013 i trasferimenti ministeriali. La perdita di gettito della tassazione IMU sulle abitazioni principali è stata infatti coperta con un trasferimento ministeriale solo per il 2013.

Le entrate e le spese correnti registrano altresì un notevole incremento, di pari importo, per le modifiche apportate alla fine del 2013 alle convenzioni per le Gestioni Associate delle funzioni fondamentali. Gli incrementi si registrano per quelle funzioni dove il nostro ente è stato individuato capofila.

Questa vera e propria rivoluzione nell'ultimo triennio analizzato ha pertanto determinato un impatto nelle scritture contabili generando dei conseguenti stravolgimenti - rispetto alle annualità precedenti - di tutti quegli indicatori finanziari che misurano il grado di dipendenza erariale, di autonomia finanziaria, tributaria, la pressione tributaria pro-capite.

Le entrate tributarie rappresentano il 60,17% delle entrate correnti rispetto al 49,28% del 2010. La percentuale misura il grado autonomia tributaria in aumento rispetto al 2010 ma in linea rispetto al trend del quadriennio.

La pressione tributaria pro-capite è pari ad €. 1.209,49 rispetto al dato 2010 di €. 844,12. Se non tenessimo conto delle entrate "federaliste", dell'imposta di soggiorno che non grava sui cittadini residenti nonché del recupero evasione tributaria, la pressione delle sole imposte comunali nel 2014 è pari a 893,16.

In crescita i Trasferimenti correnti dallo Stato nel 2013, rispetto al 2012-2011, principalmente per le compensazioni conseguenti all'abrogazione della Imu su taluni fattispecie imponibili, e di nuovo in flessione nel 2014.

Il trend dell'indicatore noto come grado di dipendenza erariale risale pertanto nel 2013 al 6,04%, si assesta al 1,35% nel 2014 con una flessione di 4 punti percentuali rispetto alla media del quadriennio 2010-2013.

La variabilità di questo indice nel quinquennio è ovviamente correlata alla riforma federalista ed al maggior livello di risorse tributarie ed extra-tributarie. Il rapporto fra questi aggregati e il totale delle entrate correnti misura il grado di autonomia finanziaria, che si assesta al 69,24% rispetto al 60,37% del 2010.

Fra gli aggregati del bilancio corrente meritano una attenzione particolare le spese di personale e per l'ammortamento dei mutui che determinano rigidità di bilancio. Il margine di manovra dell'ente infatti si riduce quando il valore di questi due parametri cresce.

Analizzando le serie storiche si osserva che tutti gli indicatori finanziari che misurano il grado di rigidità di questi due aggregati tendono al miglioramento.

L'incidenza dell'indebitamento complessivo sulle entrate correnti, in forte incremento nel 2011 per l'assunzione di due nuovi mutui, si assesta al 58,73% con una riduzione di 33,03 punti percentuali rispetto al 2011 e di 6,98 rispetto al 2013. Rispetto alla media del quadriennio analizzato il miglioramento è di 18,36 punti percentuali.

Dall'analisi della salute finanziaria dell'Ente condotta mediante l'ausilio di alcuni indicatori e del loro trend si delinea anche per il 2014 uno sforzo migliorativo in riferimento agli indicatori della spesa e della rigidità di bilancio. Per il mantenimento degli equilibri finanziari anche futuri è opportuno continuare ad operare sia sul versante della contrazione della spesa corrente che sull'ampliamento delle entrate correnti proseguendo nel non utilizzo di entrate straordinarie spesso non certe nella loro realizzazione (quali i proventi per permessi a costruire) per il finanziamento delle spese di funzionamento e per servizi a vantaggio delle spese di investimento.

Appare utile in ultimo ricostruire il trend 2010-2013 delle risorse e degli impegni per un raffronto con i dati consuntivi 2014 , come sintetizzati nelle tabelle sotto riportate.

Si evidenzia in particolare:

- L'incremento del saldo positivo tra entrate correnti e spese correnti frutto anche dell'allocazione fra le spese dei Fondi Svalutazione Crediti e degli oneri straordinari per far fronte a passività potenziali , voci che non impegnate confluiscono nell'avanzo 2014 fra i fondi vincolati.
- L'azzeramento dell'utilizzo di entrate in conto capitale destinate al finanziamento di spesa corrente con particolare riferimento al reimpiego dei proventi per permessi a costruire
- L'incremento del saldo positivo tra entrate in conto capitale e spese in conto capitale frutto soprattutto dell'allocazione fra le spese degli oneri straordinari per far fronte a passività potenziali che non impegnate confluiscono nell'avanzo 2014 fra i fondi vincolati.

MEDIA QUADRIENNALE RISORSE ED IMPIEGHI – TREND

Entrate correnti – Trend 2010-2013			Uscite correnti - Trend 2010-2013		
Tributi	(+)	4.086.564,55	Spese correnti	(+)	6.415.777,89
Trasferimenti	(+)	1.924.781,21			
Entrate extratributarie	(+)	732.116,00	<b>Funzionamento</b>		<b>6.415.777,89</b>
Entr.correnti spec. per invest.	(-)		Rimborso di prestiti	(+)	411.090,14
Entr.correnti gen. per invest.	(-)		Rimborso anticipazioni cassa	(-)	
			Rimborso finanziamenti a breve	(-)	
<b>Risorse ordinarie</b>		<b>6.743.461,76</b>	<b>Indebitamento</b>		<b>411.090,14</b>
Avanzo per bilancio corrente	(+)	167.935,46	Disavanzo applicato al bilancio	(+)	
Entr. C/cap per spese correnti	(+)	248.825,62			
Prestiti per spese correnti	(+)		Disavanzo pregresso		
<b>Risorse straordinarie</b>		<b>416.761,08</b>			
<b>Totale</b>		<b>7.160.222,84</b>	<b>Totale</b>		<b>6.826.868,03</b>
			Saldo	(+)	333.354,81

Entrate investimenti - Trend 2010-2013		
Trasferimenti capitale	(+)	1.396.894,93
Entr. C/cap. per spese correnti	(-)	248.825,62
Riscossione crediti	(-)	
Entr.correnti spec. per invest.	(+)	
Entr.correnti gen. per invest.	(+)	
Avanzo per bilancio investim.	(+)	190.916,07
<b>Risorse gratuite</b>		<b>1.338.985,38</b>
Accensione di prestiti	(+)	375.000,00
Prestiti per spese correnti	(-)	
Anticipazioni cassa	(-)	
Finanziamenti a breve	(-)	
<b>Risorse onerose</b>		<b>375.000,00</b>
<b>Totale</b>		<b>1.713.985,38</b>

Uscite investimenti - Trend 2010-2013		
Spese in conto capitale	(+)	1.713.604,79
Concessione crediti	(-)	
<b>Investimenti effettivi</b>		<b>1.713.604,79</b>
<b>Totale</b>		<b>1.713.604,79</b>
Saldo	(+)	380,59

**RISORSE ED IMPIEGHI – 2014**

Entrate correnti – 2014			Uscite correnti - 2014		
Tributi	(+)	4.590.020,25	Spese correnti	(+)	7.364.353,83
Trasferimenti	(+)	2.346.047,68	<b>Funzionamento</b>		<b>7.364.353,83</b>
Entrate extratributarie	(+)	691.771,50	Rimborso di prestiti	(+)	442.072,64
Entr.correnti spec. per invest.	(-)		Rimborso anticipazioni cassa	(-)	
Entr.correnti gen. per invest.	(-)		Rimborso finanziamenti a breve	(-)	
<b>Risorse ordinarie</b>		<b>7.627.839,43</b>	<b>Indebitamento</b>		<b>442.072,64</b>
Avanzo per bilancio corrente	(+)	865.115,47	Disavanzo applicato al bilancio	(+)	
Entr. C/cap per spese correnti	(+)	0,00	Disavanzo pregresso		
Prestiti per spese correnti	(+)				
<b>Risorse straordinarie</b>		<b>865.115,47</b>			
<b>Totale</b>		<b>8.492.954,90</b>	<b>Totale</b>		<b>7.806.426,47</b>
			Saldo	(+)	686.528,43)

Entrate investimenti - 2014		
Trasferimenti capitale	(+)	1.092.787,07
Entr. C/cap. per spese correnti	(-)	0,00
Riscossione crediti	(-)	
Entr.correnti spec. per invest.	(+)	
Entr.correnti gen. per invest.	(+)	
Avanzo per bilancio investim.	(+)	177.037,83
<b>Risorse gratuite</b>		<b>1.269.824,90</b>
Accensione di prestiti	(+)	0,00
Prestiti per spese correnti	(-)	
Anticipazioni cassa	(-)	
Finanziamenti a breve	(-)	
<b>Risorse onerose</b>		<b>0,00</b>
<b>Totale</b>		<b>1.269.824,90</b>
<hr/>		

Uscite investimenti - 2014		
Spese in conto capitale	(+)	249.018,72
Concessione crediti	(-)	
<b>Investimenti effettivi</b>		<b>249.018,72</b>
<b>Totale</b>		<b>746.326,45</b>
<hr/>		
Saldo	(+)	523.498,45



## 5. La trasparenza

L'Amministrazione ha approvato con delibera di Giunta n. 8 del 28.1.2014, il Programma triennale per la trasparenza l'integrità, con l'intento di fornire una visione d'insieme sui compiti istituzionali e sull'organizzazione del Comune di Scarlino.

La performance occupa una posizione centrale nel P.T.T.I. in quanto individua gli indicatori, i livelli attesi e realizzati di prestazione e i criteri di monitoraggio. Con questo documento i cittadini possono conoscere e valutare in maniera oggettiva e semplice l'operato dell'ente, pertanto la trasparenza è assicurata non soltanto sotto il profilo statico, consistente essenzialmente nella pubblicità di categorie di dati e informazioni, così come previsto dalla normativa in materia, ma anche sotto il profilo dinamico direttamente collegato alla performance.

A tal fine la pubblicità dei dati inerenti l'organizzazione e l'erogazione dei servizi si inserisce strumentalmente nell'ottica di un controllo diffuso che consenta un "miglioramento continuo" dei servizi erogati dall'ente coerentemente con i principi costituzionali di buon andamento e di imparzialità dell'attività amministrativa. Secondo tale strategia, il programma mette a disposizione di tutti i cittadini dati e informazioni chiave sull'amministrazione e sul suo operato.

Il Piano è elaborato in coerenza con gli obiettivi individuati nelle linee programmatiche di mandato 2009-2014, approvate con Delibera di Consiglio comunale n. 2/2012, che qui di seguito si riportano in sintesi:

Trasparenza, informazione e comunicazione

Comunicazione, Informazione e Partecipazione

Si evidenzia che il settore responsabile ai fini dell'intero processo di realizzazione delle iniziative volte a garantire un adeguato livello di trasparenza nonché a coltivare lo sviluppo della legalità e della cultura dell'integrità è il Settore "Affari Generali".

## 6. Il processo di redazione della Relazione sulla Performance

Nel prospetto sottostante viene descritto il processo seguito dall'amministrazione per la redazione della Relazione, indicando le fasi, i soggetti, i tempi e le responsabilità:

	COSA	CHI	COME	QUANDO (ANNO 2014)	
	<i>Piano della Performance</i>	MISURAZIONE E VALUTAZIONE PERFORMANCE ORGANIZZATIVA	MISURAZIONE E VALUTAZIONE PERFORMANCE INDIVIDUALE	REDAZIONE DELLA RELAZIONE	<i>Performance</i>
	Misurazione finale dei risultati di performance organizzativa ed individuale	SC, Resp. Titolari di P.O.	Rilevazione dei dati consuntivi	Agosto 2014	
	Redazione Referto del Controllo di Gestione	Responsabile Finanziario	Rilevazione dei dati consuntivi	Settembre 2014	
	Articolazione della RP	Resp. Titolari di PO		Ottobre 2014	
	Stesura finale RP 2014	SC; Responsabili Titolari di PO		Novembre 2014	