



Unione dei Comuni Media Valle del Serchio

Ufficio del Segretario

RELAZIONE SULLA PERFORMANCE E CONTROLLO DI GESTIONE ANNO 2022

Per esaminare l'anno 2022, il giorno 21 del mese di Aprile 2022 alle ore 9:30 presso la sede dell'Unione dei Comuni Media Valle del Serchio, come da convocazione del 19/04/23, si è riunita la struttura operativa del controllo interno di gestione costituita dal Segretario, con funzioni di direzione e dai Responsabili P.O. dei Servizi, come individuato dall'art. 13 comma 1 del regolamento dei controlli interni approvato con delibera di Consiglio n. 2 del 11/01/2013. Il Segretario elabora la seguente relazione.

Si premette che:

- con Decreto del Presidente della Giunta Regionale Toscana n. 235 del 22.12.2011 la Comunità Montana Media Valle del Serchio è stata estinta allo spirare del 31.12.2011 e che ai sensi del suddetto Decreto l'Unione dei Comuni della Media Valle del Serchio, a decorrere dalla data del 1 gennaio 2012, è succeduta a tutti gli effetti nei rapporti attivi e passivi della Comunità Montana Media Valle del Serchio estinta, compresi i rapporti di lavoro in corso;
- lo Statuto dell'Unione dei Comuni è stato aggiornato alle disposizioni contenute nella L.R. n. 68 del 27/12/2011 e successive modifiche, ed è stato approvato nei rispettivi Consigli Comunali;
- ai sensi dell'art. 54 dello Statuto dell'Unione dei Comuni, fino all'emanazione dei propri atti regolamentari da parte degli organi dell'Unione si applicano, provvisoriamente ed in quanto compatibili, i regolamenti già vigenti della Comunità Montana Media Valle del Serchio;
- con la delibera della Giunta dell'Unione dei Comuni n. 2/2011 era stata confermata sia la dotazione organica dell'Ente sia l'organizzazione degli uffici e dei servizi e di questo era stata data opportuna comunicazione a tutte le OO.SS. e R.S.U dei Comuni dell'Unione;

Si ricorda e si precisa inoltre che:

- il D.Lgs. 150/2009 di attuazione della L. 15/2009 (c.d. riforma Brunetta) ha previsto un nuovo sistema disciplinare per i dipendenti pubblici introducendo nuovi articoli che costituiscono norme imperative, ai sensi degli art. 1339 e 1441 del codice civile, e pertanto integrano e modificano le fattispecie disciplinari previste dai C.C.N.L. In seguito a tutto ciò da parte del Segretario dell'Ente è stato comunicato a tutti i dipendenti con nota prot. n. 4295/1.2.2 del 02/04/2012 che ai sensi dell'art. 55 c. 2 del D.Lgs. 165/2001 è stato pubblicato sul sito istituzionale dell'Unione dei Comuni (amministrazione trasparente) il Codice disciplinare dei dipendenti del Comparto Regioni Enti Locali a cui tutti i lavoratori si devono attenere.
- con delibera di Giunta n. 21/2014 poi è stato approvato il **Codice di comportamento interno dell'Ente** così come previsto dall'art. 54 comma 5 del D.Lgs. n. 165/2001 e dall'art. 1 comma 2 del D.P.R. 62/2013 nonché la relazione illustrativa e il verbale del nucleo di valutazione.
- con la delibera di Giunta n. 44/2014 (e successive m. e i.) invece è stata approvata la nuova riorganizzazione degli uffici e servizi dell'Unione ed è stato preso atto che l'Ente è privo di personale con qualifica dirigenziale, fatto salvo il Segretario che sovrintende allo svolgimento delle funzioni dei Responsabili P.O. dei Servizi e ne coordina l'attività.
- con la delibera di Giunta n. 153/2013 avente per oggetto "direttiva per l'istituzione del **Comitato Unico di Garanzia (C.U.G.)** per le pari opportunità, la valorizzazione del benessere di chi lavora e contro le discriminazioni – art. 21 L. 183/2010", con determina 2027/2013 è stato formalmente costituito il C.U.G. con la nomina del Presidente e dei suoi componenti. I nuovi componenti del C.U.G. sono stati rinominati con Determina del Segretario n. 321 del 17/03/2021.
- con delibera di Giunta n. 222/2013 inoltre è stato costituito l'ufficio per i procedimenti disciplinari (U.P.D.) ai sensi dell'art. 55 bis del D.Lgs. n. 165/2001 come modificato dall'art. 69 del D.Lgs. n. 150/2009.
- con la delibera di Giunta n. 138/2013, avente ad oggetto "l'attribuzione dei poteri sostitutivi ex articolo 9-bis della legge 241/90 così come modificata dal D.L. n. 5/2012 convertito in Legge n.

35/2012", sono state individuate i soggetti cui attribuire il potere sostitutivo in caso di inerzia nell'emanazione del provvedimento e a cui il privato può rivolgersi per la conclusione del procedimento e precisamente:

1. in caso di inerzia del dipendente individuato come responsabile del procedimento, il Responsabile di Servizio a cui sia attribuita strutturalmente la P.O.
2. in caso di inerzia del Responsabile P.O. di servizio il Segretario.

Si fa presente poi che:

- con delibera di Giunta n. 122 del 27/10/2021 è stata rinominata la delegazione trattante di parte datoriale dell'Unione dei Comuni nella seguente composizione:
 - Presidente: Segretario dell'Ente Dott. Marco Conti;
 - Componente: Datore di lavoro Responsabile Servizio Protezione civile, vincolo idrogeologico, V.I.A., Turismo e Bonifica Dott.ssa Francesca Romagnoli.
- con tale delibera è stato inoltre stabilito che agli incontri con le R.S.U. e OO.SS. in riferimento alla trattazione di specifiche materie la delegazione trattante potrà essere integrata dal Responsabile P.O. del servizio interessato.
- con Decreto del Presidente n. 1 del 27/01/2021 si è proceduto alla nomina del **Nucleo di Valutazione** in forma monocratica nella composizione del componente esterno Dott. Daniele Fisicaro.

Il sistema dei controlli interni degli enti locali è stato riscritto dall'articolo 3, comma 1, del decreto legge 174/2012, come modificato dalla legge di conversione 07/12/2012, n. 213, che ha sostituito l'art. 147 "Tipologia dei controlli interni" ed introdotto una serie di nuove disposizioni.

In attuazione della legge 213/2012, l'Unione dei Comuni Media Valle del Serchio, con deliberazione del Consiglio n. 2 del 11/01/2013, ha approvato il regolamento che disciplina gli strumenti e le modalità di svolgimento dei controlli interni.

Il controllo di gestione è il processo diretto a verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati ed il rapporto tra risorse acquisite, costi sostenuti e servizi offerti. Tale verifica è finalizzata al monitoraggio del grado di efficacia, efficienza ed economicità dell'azione amministrativa, al supporto delle decisioni e all'orientamento della gestione. Il controllo di gestione è disciplinato dagli art. 11-12-13-14 del suddetto regolamento e la struttura operativa è costituita dal segretario e dai responsabili dei servizi avvalendosi della collaborazione dell'organo di revisione. Nel corso dell'esercizio, con cadenza almeno semestrale, ogni responsabile di servizio predispone una relazione in riferimento al proprio servizio da inviare al Segretario; la struttura operativa svolge poi la verifica del grado di realizzazione degli obiettivi riferita all'attività complessiva dell'Ente e, in caso di scostamento rispetto a quanto programmato, definisce eventuali interventi correttivi.

Si possono individuare nell'anno 2022 nell'organigramma dell'Ente tre Aree e più precisamente l'Area Amministrativa, l'Area Tecnica, l'Area del Servizio Bonifica.

Il Presidente dell'Unione con propri Decreti in base allo Statuto provvede a nominare i Responsabili dei Servizi attribuendogli la relativa Posizione Organizzativa e assegnandoli i compiti e le responsabilità dell'art. 107 del D.lgs. 267/2000; i Responsabili P.O. a loro volta con proprie determinazioni disciplinano l'organizzazione del proprio servizio con l'attribuzione dei carichi di lavoro ai dipendenti e hanno conferito eventuali indennità di responsabilità di procedimento di cui all'art.17 comma 1 lettera f) del CCNL. Come citato in precedenza si sottolinea che a partire dall'anno 2013 le indennità di P.O. non vengono più caricate sulla parte fissa del F/do incentivante ma sui capitoli di bilancio del personale.

Con Decreto del Presidente n.5 del 24/09/2013 è stato nominato **Responsabile della prevenzione della corruzione** il Segretario Dott. Marco Conti, con Decreto del Presidente n. 11 del 07/05/21 è stato nominato **Responsabile della trasparenza** il Responsabile P.O. del Servizio Affari generali la Dott.ssa Sabrina Valdrighi.

Si fa presente che con delibera di Giunta n. 24 del 14/04/2022 avente per oggetto "**Piano triennale 2022/2024 delle azioni positive in materia di pari opportunità**" si è data applicazione al disposto dell'art. 48 del D.lgs. n. 198 del 11/04/2006.

Il **Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza 2022/2024** è stato approvato con delibera di Giunta n. 27 il 20/04/2022 e tale delibera è stata trasmessa alla Regione toscana e alla Prefettura di Lucca con nota del Segretario del 27/04/22 (prot. n. 2315).

Considerata poi la L.R. n. 79/2012 (e successive m. e i.) relativa alla nuova disciplina in materia di Consorzi di Bonifica, che ha assegnato al Consorzio "Toscana Nord" la gestione del Comprensorio di bonifica n. 1, si ricorda che:

- è stato approvato il bilancio di previsione 2021 della bonifica con delibera di Consiglio dell'Unione n. 5 del 18/03/21.
- in data 27/04/2017 è stata sottoscritta la nuova convenzione che disciplina i rapporti tra il consorzio Toscana Nord e il nostro Ente con durata di 5 anni con scadenza 27/04/2022.

Si prende atto che con la delibera di Giunta n. 21 del 30/03/2022, modificata in ultimo con **Delibera n. 36 del 11/05/22** è stata approvata la **nuova riorganizzazione degli uffici e servizi dell'Unione** ed è stato confermato che l'Ente è privo di personale con qualifica dirigenziale, fatto salvo il Segretario che sovrintende allo svolgimento delle funzioni dei Responsabili P.O. dei Servizi e ne coordina l'attività.

Inoltre si ricorda con delibera di Giunta n. 73 del 15/05/19, immediatamente eseguibile, è stato approvato il "**Regolamento per il conferimento, la revoca e la graduazione delle Posizioni Organizzative dell'Ente**" e ai sensi del sopracitato regolamento all'art. 6 "**Criteri per la graduazione e calcolo della retribuzione di posizione**", commi 7 e 8, si stabilisce che la pesatura delle Posizioni Organizzative è di competenza del Nucleo di Valutazione e viene poi proposta al Presidente.

Il Nucleo di Valutazione ha inviato la **pesatura delle P.O. dell'Ente** con nota personale del 04/01/23 (prot. n. 92).

Si precisa e si prende atto che con delibera di Giunta n. 90 del 26/10/2022 è stata approvata la "**Definizione degli indirizzi della delegazione di parte datoriale per la contrattazione decentrata integrativa del personale dipendente non dirigente – anno 2022**"

Si considera poi che con la delibera della Giunta n. 111 del 28/12/2022, è stato approvato il **contratto collettivo decentrato integrativo stralcio anno 2022**.

Si sottolinea pertanto che alla luce di quanto sopracitato la verifica per corrispondere l'indennità di risultato ai vari Responsabili P.O. viene effettuata in base ai parametri di riscontro, di pari valori con la relativa scheda di valutazione come indicato nel "Regolamento disciplinante il sistema di misurazione e valutazione della Performance approvato con Delibera di Giunta n. 183 del 24/12/2019.

Si considera poi i seguenti atti:

- delibera di Consiglio n. 3 del 25/01/2022, immediatamente eseguibile, di approvazione della Nota di aggiornamento al DUP 2022-2024.
- delibera di Consiglio n. 4 del 25/01/2022, immediatamente eseguibile, di approvazione del bilancio di previsione finanziario 2022-2024 e successive variazioni.
- delibera della Giunta n. 5 del 26/01/2022, immediatamente eseguibile, con la quale si approva il Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2022/2024 corredato dal Piano della Performance 2022-2024 e successive modifiche.

Si ricorda che nell'anno 2021 con nota del sottoscritto del 29/10/2021 (prot. n. 6929) è stata effettuata una precisa ricognizione degli atti ed una fotografia della situazione contabile al 30/09/2021 in quanto con Decreto del Presidente n.19 del 30/09/21 è stato revocato al dipendente Sig. Lorenzo Vanni, cat. D, posizione economica D4, l'incarico di Posizione Organizzativa di Responsabile del Servizio Personale, conferito con precedente Decreto del Presidente n. 13/2021.

Si sottolinea che con Decreto del Presidente n. 20 del 30/09/21 è stato nominato il sottoscritto Segretario dell'Ente Responsabile *ad interim* del Servizio Personale per il periodo transitorio dal 01/10/21 sino al 31/12/21, poi con successivo Decreto n. 28 del 28/12/21 per il periodo 01/01/2022 fino al 30/04/2022 ed infine con Decreto n. 6 del 31/03/22 fino a tutto il 31/12/2022.

Pertanto i Responsabili delle Posizioni Organizzative nell'anno 2022 sono i seguenti:

SERVIZIO AFFARI GENERALI – **Dott.ssa Sabrina Valdrighi**

SERVIZIO ECONOMICO FINANZIARIO – **Rag. Filiberto Franceschini**

SERVIZIO PERSONALE – il **Segretario** *ad interim* (fino al 31/12/2022)

SERVIZIO FORESTE, DEMANIO, A.I.B., VINCOLO FORESTALE, LAVORI PUBBLICI – **Dott. Paolo Battelli**

SERVIZIO PROTEZ. CIVILE, VINCOLO IDROGEOLOGICO, PROCEDURE DI VIA,, TURISMO E BONIFICA – **Dott.ssa Francesca Romagnoli**

SERVIZIO PIANIFICAZIONE URBANISTICA E PROCEDIMENTI IN MATERIA PAESAGGISTICA – **Ing. Francesca Francesconi**

Si attesta poi che con nota del Segretario del 10/10/22 (prot. n. 5764) è stata inviata a tutti i Responsabili P.O. la richiesta di predisporre una relazione per il primo semestre 2022 in riferimento al proprio servizio da inviare al Segretario in ottemperanza a quanto stabilito all'art.14 comma 1 lettera b) del regolamento dei Controlli interni dell'Ente e i Responsabili P.O. hanno fatto pervenire le loro relazioni.

Sempre con nota del Segretario del 01/12/22 (prot. n. 6875) è stata convocata per la data del 06/12/22 la **struttura operativa del controllo di gestione** con tutti i Responsabili dei Servizi ed è stata fatta un'analisi ed una relazione sull'andamento del primo semestre 2022 valutando attentamente tutte le relazioni pervenute. Tale relazione elaborata dal Segretario è stata inviata in data 06/12/22 (prot. 6991) al Presidente, al Nucleo di Valutazione, al Revisore dei conti e a tutti i Responsabili P.O. ed è stata pubblicata sul sito istituzionale dell'Ente nella parte dell'Amministrazione trasparente.

Si prende atto poi che con note del Segretario del 16/03/2023 è stata poi inviata ad ogni singolo Responsabile P.O. di Servizio la richiesta di predisporre una relazione per il secondo semestre 2022 e in generale sul **PIANO DELLA PERFORMANCE** relativo all'anno 2022 in riferimento al proprio servizio da inviare sempre al Segretario in ottemperanza a quanto stabilito all'art.14 comma 1 lettera b) del regolamento dei Controlli interni dell'Ente; si attesta che tutte le relazioni sono pervenute tranne quella del Dott. Paolo Battelli che è in fase di ultimazione. Il Segretario ha comunque predisposto la relazione del **PIANO DELLA PERFORMANCE** e del **CONTROLLO DI GESTIONE** relativa all'intero anno 2022 con l'apporto del Revisore dei conti.

Le relazioni del secondo semestre e in generale della **Piano della PERFORMANCE 2022** e il controllo di gestione relativi all'anno 2022 pervenute sono le seguenti:

- Responsabile P.O. Paolo Battelli (prot. n. ----/2023)
- Responsabile P.O. Sabrina Valdrighi (prot. n. 2234/2023)
- Responsabile P.O. Francesca Romagnoli (prot. n. 2217/2023)
- Responsabile P.O. Filiberto Franceschini (prot. n. 1864 /2023)
- Responsabile P.O. Francesca Francesconi (prot. n. 2243/2023)

Ai fini dell'erogazione del fondo di risultato relativo all'anno 2022, vengono pertanto, compilate le **schede di valutazione** di tutti i responsabili P.O. che si allegano alla presente e che saranno portate all'approvazione con Decreto del Presidente.

Passando poi ad analizzare la situazione finanziaria in generale dell'Ente innanzitutto si sottolinea che l'Unione dei Comuni Media Valle del Serchio è un Ente a finanza derivata, non soggetto al patto di stabilità e pertanto non vincolato alle norme del D.L. n. 35/2013 sulla trasparenza.

Si considera poi che con la delibera di Giunta n. 38 del 22/03/2023 con cui è stato approvato il "riaccertamento ordinario" dei residui al 31/12/2022 ex art. 3, comma 7 D.lgs. 118/2011.

Sul piano contabile si rileva invece che al termine dell'esercizio 2021 e in base al conto consuntivo approvato con **delibera di Consiglio n. 21 del 19/07/22**, si registra un disavanzo di amministrazione pari a - € 737.039,71.

Inoltre in base al conto consuntivo 2021 approvato si ha la seguente situazione dei residui alla data attuale:

- Totale residui attivi: € 4.123.127,32
- Totale residui passivi: € 3.510.108,81

E' importante considerare che contestualmente all'approvazione del suddetto rendiconto, si è deliberato che con successivi provvedimenti si sarebbe provveduto ad approvare gli opportuni interventi correttivi e/o di risanamento economico e finanziario;

Pertanto si fa presente che:

- RICHIAMATO l'art. 187 TUEL, comma 1, ai sensi del quale nel caso in cui il risultato di amministrazione non sia sufficiente a comprendere le quote vincolate, accantonate e destinate, l'ente è in disavanzo di amministrazione;
- RICHIAMATO l'art. 188 TUEL, ai sensi del quale l'eventuale disavanzo di amministrazione, accertato ai sensi dell'articolo 186, è immediatamente applicato all'esercizio in corso di gestione contestualmente alla delibera di approvazione del rendiconto; la mancata adozione della delibera che applica il disavanzo al bilancio in corso di gestione è equiparata a tutti gli effetti alla mancata approvazione del rendiconto di gestione;
- DATO ATTO inoltre che, ai sensi del medesimo articolo 188 TUEL, il disavanzo di amministrazione può anche essere ripianato negli esercizi successivi considerati nel bilancio di previsione, contestualmente all'adozione di una delibera consiliare avente ad oggetto il piano di rientro dal disavanzo, da sottoporre al parere del revisore;
- VISTO l'art. 243 bis TUEL, la cui procedura non è applicabile alle Unioni dei Comuni, in quanto la norma non le richiama espressamente;
- RILEVATO che l'importo del disavanzo di amministrazione 2021 è riconducibile in primis agli esiti dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2021, oltre che ad una serie di accantonamenti prudenziali, con i quali l'Ente ha provveduto a mettersi in sicurezza relativamente a quei procedimenti per i quali sono state riscontrate diverse criticità, ulteriormente a componenti vincolate come evidenziato nel prospetto di cui sopra;
- DATO ATTO che, al fine di rendere chiari e trasparenti i conti e i bilanci dell'Ente, è stata operata una minuziosa ricognizione dei residui che ha evidenziato l'esistenza anche di poste significativamente datate, per le quali si è valutata l'impossibilità del loro mantenimento;
- CONSIDERATO che attualmente l'Unione dei Comuni è un ente di secondo livello che vive di finanza derivata, le cui risorse derivano principalmente da trasferimenti della Regione per i servizi associati e per le funzioni delegate quali forestazione e antincendio boschivo (A.I.B.), e da trasferimenti da parte dei Comuni membri per i servizi associati;
- VERIFICATO e PRESO ATTO che non vi è la possibilità di prevedere ulteriori e supplementari entrate, oltre ai trasferimenti ordinariamente iscritti in bilancio da parte della Regione Toscana e dei Comuni membri;
- RITENUTO pertanto di dover individuare le misure funzionali, atte a consentire il ripiano del disavanzo di amministrazione emerso da rendiconto 2021 e contemporaneamente a garantire il permanere degli equilibri di bilancio dell'Ente;
- RILEVATO che dette misure, per la consistenza del disavanzo emerso, dovranno necessariamente interessare un periodo più ampio di quanto previsto dall'art. 188 TUEL, per rimanere nelle capacità di intervento dell'Ente e dei Comuni associati;
- DATO ATTO della necessità e dell'opportunità di strutturare in un piano di rientro le misure che garantiranno, per entità e tempi, il ripiano del disavanzo e il conseguente riequilibrio del bilancio dell'Ente;
- PRECISATO che, per la mole e delicatezza del lavoro richiesto, nonché per la oggettiva difficoltà di individuare le misure idonee al ripiano, è stato necessario un periodo temporale significativo per operare un'attenta e profonda valutazione dell'effettiva possibilità di manovra sia dell'Ente che dei Comuni membri;

con successiva delibera di Giunta n. 21 del 15/02/2023 è stato approvato lo schema di rientro del disavanzo al 31/12/2021 con la proposta al Consiglio dell'Ente per la successiva e conseguente approvazione.

Con la delibera di Consiglio dell'Ente n. 3 del 25/01/22 è stata approvata la Nota di aggiornamento al DUP 2022-2024.

Con deliberazione del Consiglio n. 4 del 25/01/22, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Bilancio di previsione per l'esercizio 2022/2024, il DUP per il triennio 2022/2024 ed in allegato il piano triennale delle opere pubbliche.

Visto l'art. 12 del vigente regolamento di contabilità, anche se l'Ente non è obbligato, la Giunta dopo l'approvazione del Bilancio di Previsione, sulla base dei programmi e degli obiettivi previsti nel DUP, degli stanziamenti del bilancio di previsione annuale e delle proposte dei Responsabili dei Servizi ha approvato il **PIANO PERFORMANCE/Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G. 2022/2024)** con delibera n. 5 del 26/01/2022.

Si ricorda che:

- che il P.E.G. ripartisce i servizi della spesa nell'ambito di ciascun programma in relazione alla struttura organizzativa e che i servizi possono essere suddivisi in più centri di costo assegnati a programmi diversi.
- che compete alla Giunta l'istituzione degli Uffici e l'assegnazione a ciascuna struttura organizzativa (Servizi o Programmi) le risorse di personale necessarie allo svolgimento delle proprie attribuzioni secondo l'ottica del perseguimento della migliore organizzazione dei fattori produttivi nel rispetto del profilo professionale appartenente ad ogni unità lavorativa.
- che il P.E.G., di cui al presente atto, prevede la razionalizzazione delle attribuzioni assegnate al personale anche in conseguenza alla dotazione organica approvata con il fabbisogno del personale.
- che detta razionalizzazione s'informa al criterio dell'ottimizzazione della dislocazione del personale presso i servizi secondo l'obiettivo guida di massimizzare l'efficienza della macchina amministrativa nonché al miglioramento della distribuzione dei carichi di lavoro anche in ragione delle attitudini dimostrate.

Si evidenzia che tale razionalizzazione organizzativa di cui si tratta va a vantaggio di una maggiore condivisione degli obiettivi gestionali predeterminati dall'Amministrazione permettendo nel contempo una certa flessibilità nell'utilizzo della risorsa umana ovvero, fin dove possibile, dei ruoli del personale, dando la possibilità ai responsabili di utilizzare il personale in diverse unità operative senza ricadere in vincoli amministrativi anziché organizzativi; ciò contribuisce a far passare il principio secondo il quale il personale opera per l'Ente e non per i singoli servizi.

Sul fronte delle spese poi hanno trovato la piena attuazione, nell'anno 2022, i programmi contenuti nel DUP. Nel contempo, in virtù dell'obiettivo del contenimento della spesa pubblica, sono state applicate le norme volte al risparmio ed alla razionalizzazione dei servizi in essere. A tale scopo per l'acquisizione di beni, servizi e fornitura in genere, è stato fatto ricorso alle convenzioni gestite dalla Centrale di Committenza CONSIP ed al Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione (ME.PA.) e al sistema telematico START di Regione Toscana.

Si sottolinea che il contenuto finanziario del P.E.G. 2022/2024, collima esattamente, con le previsioni finanziarie del bilancio di previsione 2022/2024 e con gli obiettivi di gestione delle unità operative che sono coerenti con i programmi illustrati nel DUP.

E' importante ricordare inoltre che i Responsabili P.O. dei servizi rispondono del risultato della loro attività sotto il profilo dell'efficacia (soddisfacimento dei bisogni) e dell'efficienza (completo e tempestivo reperimento delle risorse e contenimento dei costi di gestione).

Si è inoltre accertato che trimestralmente, ad opera del revisore dei conti, è stata verificata la consistenza di cassa e la regolare tenuta dei registri contabili e le risultanze della gestione degli agenti contabili, senza alcun riscontro negativo.

Si attesta inoltre che, in base agli art. 15-16-17 del Regolamento dei controlli interni dell'Ente, il responsabile del servizio economico-finanziario ogni trimestre formalizza il "controllo sugli equilibri finanziari" attestando il permanere degli equilibri di bilancio in un verbale asseverato dal Revisore dei Conti.

Si sottolinea poi che per il **1° semestre 2022** è stato effettuato il "**controllo successivo di regolarità amministrativa**" a cui si rimanda alla relazione competente di cui al prot. n. 6212/2022 e tale controllo è stato effettuato anche per il **2° semestre 2022** con la relazione di cui al prot. n. 2437/2023; tali relazioni predisposte dal Segretario sono state inviate al Presidente, al Revisore dei conti, al Nucleo di Valutazione, a tutti i Responsabili P.O. e sono state pubblicate sul sito istituzionale dell'Ente nell'Amministrazione trasparente.

Si ricorda inoltre che la L.R. n. 22 del 3 marzo 2015 "Riordino delle funzioni provinciali e attuazione delle legge 7 aprile 2014, n. 56 (Disposizioni sulle città metropolitane, sulle province, sulle unioni e fusioni di comuni). Modifiche alle LL.RR. 32/2002, 67/2003, 41/2005, 68/2011, 65/2014", come modificata con la Legge regionale 30 ottobre 2015, n.70, ha stabilito che:

- 1) le **funzioni in materia di agricoltura** di cui all'art. 2, comma 1 lettera a) della L.R. 22/2015, esercitate dall'Unione dei Comuni, sono trasferite alla Regione a far data dal 01/01/2016 nei termini stabiliti per il trasferimento delle medesime funzioni dalle province e dalle città metropolitane e con le modalità di cui all'art.95 della L.R. 68/2011;
- 2) l'Unione svolge dal 01/01/2016 le **funzioni di forestazione** su tutto il territorio nel quale le svolgeva la provincia di Lucca con l'assegnazione n. 3 unità di personale.

In base al sopracitato primo punto l'Ente con la delibera di Giunta n. 124 del 04/12/2015, immediatamente eseguibile "*Modifica delibera n. 100 del 14/10/2015 avente per oggetto "Decreto Presidente Giunta Regionale n. 167 del 28/09/2015. Trasferimento delle funzioni in materia di agricoltura. Identificazione personale dell'Unione"*", ha individuato definitivamente n. 1 unità di personale che è stato trasferito alla Regione Toscana a far data dal 01/01/2016.

In relazione invece al secondo punto, considerato che la Regione Toscana, con D.G.R. n. 1030 del 30/10/2015, previe procedure di cui all'art. 13 della L.R. 22/2015, ha individuato (come allegato B) il personale da trasferire alle Unioni di Comuni a decorrere dal 1 gennaio 2016 per l'esercizio delle funzioni in materia di forestazione, l'Ente con delibera di Giunta n. 141 del 21/12/2015 ha preso atto che:

- l'Unione dei Comuni Media Valle del Serchio a far data dal 1 gennaio 2016 svolge le funzioni in materia di forestazione su tutto il territorio nel quale le svolgeva la provincia di Lucca, nelle more del complessivo riordino degli interventi pubblici forestali e delle modalità di gestione del patrimonio agricolo-forestale della Regione, ai sensi della normativa di cui in premessa.
- il personale di cui all'allegato B della D.G.R. n. 1030/2015, dipendenti della provincia di Lucca e composto da n. 3 unità, a far data dal 1 gennaio 2016 è stato trasferito nei ruoli di questa Unione dei Comuni per lo svolgimento delle funzioni in materia di forestazione.
- ai sensi dell'art. 13, comma 9 della L.R. 22/2015 il personale trasferito, salvo diverso accordo tra la provincia e l'Unione, previa consultazione con le OO.SS., continua ad operare presso il luogo di lavoro della provincia da cui è stato trasferito, utilizzando a titolo gratuito le risorse strumentali e i beni mobili e immobili già in uso.

Alla luce di questi cambiamenti si rammenta che l'Ente con delibera di Giunta n. 159 del 29/12/2015 e successive modifiche e integrazioni aveva provveduto ad approvare la nuova dotazione organica del personale e la riorganizzazione degli uffici e servizi.

Si sottolinea e si ricorda che il nuovo Statuto è stato approvato dai rispettivi Consigli Comunali ed in ultimo dal Consiglio dell'Unione con delibera n. 17 del 09/09/2020, dopodiché dal nostro Ente è stato pubblicato per 30 giorni all'albo ed una volta esecutivo, è stato inviato al BURT sempre a cura dell'Unione.

Con tale Delibera è stato sottolineato che l'art. 6 dello Statuto è stato così modificato:

Art. 6 - Funzioni esercitate dall'Unione

1. *L'Unione esercita in luogo e per conto di tutti i comuni che ne fanno parte le funzioni di seguito indicate:*

- a)
- b)
- c)
- d)
- e) *Sportello unico delle attività produttive. Tale attività verrà attivata con deliberazione della Giunta dell'Unione.*
- f) *Piano operativo intercomunale di cui all'art. 23 bis della L.R. 65/2014. L'esercizio delle funzioni decorrerà dalla data stabilita di comune intesa tra Comuni partecipanti attraverso deliberazione dei rispettivi Consigli Comunali.*
- g) *Centrale Unica di Committenza (CUC) ai sensi del D.Lgs n.50/2016 per tutti i Comuni a far data dal 01.01.2016*

Si ricorda pertanto che:

- con la delibera di Giunta n. 86 del 14/09/16 avente per oggetto *"Competenze attribuite per la funzione fondamentale della Pianificazione Urbanistica sovracomunale consistente nella predisposizione del Piano strutturale intercomunale di cui agli art. 23 e seguenti della L.R. 65/2014 e s.m.e i. presa d'atto"* è stato preso atto che le competenze attribuite all'Unione per la funzione fondamentale della "pianificazione Urbanistica" consistono nella predisposizione del Piano Strutturale Intercomunale di cui agli artt. 23 e seguenti della L.R. 65/2014 e s.m. e i.
- con la delibera della Giunta n. 87 del 14/09/16, avente per oggetto *"Costituzione ufficio Pianificazione Urbanistica – Avvio del procedimento di formazione del Piano strutturale intercomunale"* è stato costituito l'ufficio per la gestione della funzione fondamentale "Pianificazione Urbanistica" dando mandato di procedere alla richiesta formale dei dipendenti dei Comuni che fanno parte di tale ufficio. In tale Delibera è stato inoltre stabilito che le spese di funzionamento dell'Ufficio e le spese relative al Personale comandato rientrano nelle spese generali della funzione "Pianificazione Urbanistica" e saranno ripartite tra i Comuni in base a quanto stabilito dall'art. 40bis dello Statuto dell'Unione.
- con Delibera di Giunta n. 101 del 29/08/16 avente per oggetto *"Formazione Piano Strutturale Intercomunale – Atto di indirizzo per la nomina del Garante dell'informazione e della Partecipazione di cui all'art. 37 e seguenti della L.R. 65/20147 e s.m. e i."* è stato dato come indirizzo per il Responsabile del Servizio Pianificazione Urbanistica di nominare il Dott. Marco Conti, Segretario dell'Unione.
- con Determina pertanto n. 1231 del 29/09/16 il Responsabile del Servizio Ing. Daisy Ricci ha nominato Garante dell'informazione e della Partecipazione il Dott. Marco Conti, Segretario dell'Unione dei Comuni MVS.
- con la pubblicazione dell'avviso di approvazione del Piano Strutturale Intercomunale sull'edizione n. 29 del BURT in data 15/07/2020, ai sensi dell'art. 23 della L.R. n. 65/2014 il Piano Strutturale Intercomunale è divenuto efficace;
- il Piano Strutturale Intercomunale è soggetto ad attività di monitoraggio e aggiornamento ai sensi degli art. 4 e 5 della Disciplina di Piano;
- la Giunta dell'Unione con delibera n. 31 del 31.03.2021 ha dettato all'Ufficio di Pianificazione gli indirizzi al fine di predisporre degli atti e al conferimento degli incarichi relativamente all'avvio del procedimento finalizzato alla formazione del **Piano Operativo Intercomunale.**
- con la delibera di Consiglio n. 26 del 29/07/2021 è stata approvata la Documentazione di Avvio del Procedimento ai sensi dell'art. 17 della L.R. n. 65/2014 e dell'art. 21 della Disciplina di Piano del PIT/PPR, nonché il Documento Preliminare di cui all'art. 23 L.R. n. 10/2010 per la procedura di Valutazione Ambientale Strategica.
- l'Ufficio di Piano, sta procedendo a predisporre gli atti necessari per l'affidamento degli incarichi professionali per le attività di progettazione necessarie alla redazione della documentazione per le fasi successive dell'adozione e dell'approvazione definitiva;

Si fa presente poi che con la delibera di Giunta n. 21 del 30/03/22 modificata e integrata con **Delibera di Giunta n. 36 del 11/05/22** è stata approvata la **nuova riorganizzazione degli uffici e servizi dell'Unione** ed è stato confermato che l'Ente è privo di personale con qualifica dirigenziale, fatto salvo il Segretario che sovrintende allo svolgimento delle funzioni dei Responsabili P.O. dei Servizi e ne coordina l'attività.

Si fa sottolineare che al 31/12/2022 l'Unione dei Comuni Media Valle del Serchio svolge **due funzioni fondamentali** per tutti comuni che fanno parte dell'Unione: Protezione civile e Servizi in materia di Statistica. Inoltre svolge altre **due funzioni** per tutti i 5 Comuni in base a quanto disposto dalle L.R. 70/2016: Servizio di Pianificazione urbanistica per la redazione del Piano Strutturale Intercomunale di cui all'art. 23 della L.R. 65/2014 e procedure di valutazione impatto ambientale, vincolo idrogeologico e pareri relativi ai procedimenti in materia paesaggistica.

Sussistono, e altre ne saranno attivate, convenzioni stipulate con i Comuni per lo svolgimento di funzioni e servizi associati.

Si fa presente inoltre che con Decreto del Presidente n. 9 del 30/06/2022 di designare Etruria PA S.r.l., con sede in Via R. Reali, 20 – 22, 50053 Empoli FI-Zona Ind. Terrafino, C.F. 05883740481, nella persona del referente Avv. Francesco Barchielli **Responsabile della protezione dei dati personali (DPO)** per l'Ente Unione dei Comuni Media Valle del Serchio ai sensi dell'art. 37 del Regolamento UE 2016/679 fino al 16/03/2025.

Per quanto riguarda l'argomento dello **smart working** prima di tutto viene ricordato che dopo il **Decreto Ministeriale 8/10/2021 successivo al DPCM 23/09/2021**, l'istituto del lavoro agile (smart working) resta una delle possibili modalità non ordinarie di organizzazione del lavoro e può essere autorizzato dal 15/10/2021 solo se **sussistono le "condizionalità"** (o più precisamente le condizioni) stabilite dal Decreto Ministeriale sopracitato **nelle lettere da a) ad h) dell'art. 1 comma 3** e sarà inoltre necessario un accordo individuale scritto con un contenuto minimo firmato insieme al rispettivo Responsabile P.O. di Servizio nel rispetto dei contenuti e delle misure previste dal sopracitato Decreto.

Si fa presente che in seguito alle problematiche legate al **COVID-19** in base al Decreto Ministeriale 8/10/2021 successivo al DPCM 23/09/2021 vi è stato il **rientro in presenza dei dipendenti dal 15/10/2021**.

Con nota specifica del 28/10/21 (prot. n. 6890), facendo seguito alla nota del 15/10/2021 (prot. n. 6669) inviata a tutti i dipendenti, alle Linee guida in corso di pubblicazione previste dal Decreto Ministeriale 8 ottobre 2021 successivo al DPCM del 23/09/21 e alle conseguenti disposizioni da parte dell'Amministrazione, in attesa inoltre di maggiori chiarimenti e delucidazioni a livello ministeriale in materia di smart working, Il Segretario ha comunicato che vi sia lo svolgimento in presenza dell'attività lavorativa di tutti i dipendenti ad eccezione delle seguenti categorie previste dalla legge:

- i lavoratori fragili di cui all'art. 26 comma 2 del DL 17/03/2020 n.18;
- i lavoratori portatori di handicap di cui alla L. 104/92.

Si rammenta poi che il Ministro per la Pubblica Amministrazione e il Ministro del lavoro e delle politiche sociali lo scorso 5 gennaio 2022 hanno firmato una circolare per sensibilizzare le Amministrazioni pubbliche e i datori di lavoro a usare pienamente tutti gli schemi di lavoro agile già presenti all'interno delle rispettive regolazioni contrattuali e normative.

Le indicazioni riportate nella circolare sopracitata sono tuttavia la sintesi di un percorso di superamento dello smart working emergenziale nella Pubblica amministrazione avviato nel Marzo 2021.

Il Segretario inoltre sottolinea che con propria nota del 08/02/2022 (prot. n. 645) è stato comunicato a tutti i dipendenti che per effetto delle disposizioni di cui al **D.L. 07/01/22 n. 1** sono state introdotte una serie di nuove misure per fronteggiare l'emergenza COVID-19, ed in particolare è stato sottolineato che a partire dal 15 febbraio 2022 e fino al 15 giugno 2022 l'accesso al luogo di lavoro per i lavoratori pubblici e privati che abbiano compiuto 50 anni di età è stato consentito esclusivamente con **green pass "Rafforzato"**, ottenibile solo con vaccinazione (la certificazione ha validità a partire dal 15° giorno dalla prima dose e fino alla dose successiva) o guarigione. Al riguardo, si evidenzia che il possesso del certificato verde "rafforzato", la cui verifica spetta ai datori di lavoro, ha costituito requisito essenziale per lo svolgimento dell'attività lavorativa. Inoltre in base alle recenti faq della funzione pubblica vi è stato l'obbligo del green pass rafforzato anche per chi ha lavorato in smart working.

Si sottolinea che in un incontro convocato con nota del 08/02/22 (prot. n. 647) per il giorno 16/02/2022 con le RSU e i Rappresentanti Sindacali provinciali è stato concordato di aspettare l'uscita del nuovo CCNL di prossima sottoscrizione in cui lo smart working ed il lavoro da remoto sono regolamentati e pertanto a quel punto sarà poi valutata una eventuale diversa disciplina a livello del ns. Ente.

I Responsabili di P.O si organizzano all'interno del proprio Servizio con i rispettivi dipendenti e se ravvisano la necessità di ulteriori servizi indifferibili da svolgere in presenza, in funzione di scadenze previste dalla legge, dovranno comunque limitare al massimo la presenza fisica dei dipendenti presso la sede lavorativa, e comunque prevedendo un piano di turnazione con l'obiettivo di diminuire al massimo i contatti.

I Responsabili di P.O comunque si organizzano all'interno del proprio Servizio con i rispettivi dipendenti con l'obiettivo di diminuire al massimo i contatti.

E' importante ricordare inoltre che i Responsabili P.O. dei servizi rispondono del risultato della loro attività sotto il profilo dell'efficacia (soddisfacimento dei bisogni) e dell'efficienza (completo e tempestivo reperimento delle risorse e contenimento dei costi di gestione).

Vengono formulate le seguenti indicazioni all'Amministrazione:

- **ANTICORRUZIONE/TRASPARENZA:** con delibera di Giunta n. 27 del 20/04/22 è stato approvato un unico Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza 2022/2024 secondo le direttive dell'ANAC. In deroga alle disposizioni dell'ANAC che con la citata delibera prevede un unico responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza, l'amministrazione ha ritenuto con motivazioni espresse nella delibera di approvazione del programma triennale di mantenere separate le due responsabilità.
- **RESIDUI:** cercare di continuare a ridurre l'entità dei residui con la riscossione delle somme a credito;
- **CAUSE LEGALI:** continuare a seguire con attenzione le cause legali residue in essere;
- **SPLIT PAYMENT:** si ricorda che a decorrere dal 01/01/2015 le Amministrazioni pubbliche devono provvedere al versamento dell'IVA sui loro acquisti direttamente all'erario, anziché all'operatore economico, il quale sarà comunque tenuto a indicare l'IVA in fattura; di conseguenza l'operatore economico percepisce dalle Amministrazioni solo l'imponibile (L. 190/2014);
- **FATTURAZIONE ELETTRONICA:** si ricorda che il decreto legge 24 aprile 2014 n. 66 (convertito in Legge 23 Giugno 2014 n. 89) ha stabilito il termine di decorrenza degli obblighi di fatturazione elettronica alla data del 31/03/2015; pertanto da tale data le Amministrazioni pubbliche non possono più né accettare le fatture emesse o trasmesse in forma cartacea né procedere al pagamento, neppure parziale, sino all'invio del documento in forma elettronica;
- **ESTENSIONE CONTRATTUALE:** occorre particolare attenzione a proroghe, rinnovi e servizi complementari. I relativi provvedimenti amministrativi, adeguatamente motivati, dovranno continuare ad essere emanati nei ristretti limiti posti dalle norme vigenti.
- **CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA:** fare riferimento alle direttive UE sull'aggiudicazione dei contratti di cui al D.Lgs. n. 50 del 18/04/2016 e alle successive disposizioni legislative introdotte alla data odierna.
- **FORMAZIONE E CONSERVAZIONE DEI DOCUMENTI INFORMATICI:** il D.P.C.M. del 13/11/2014 ha dettato regole tecniche in materia di formazione, trasmissione, copia, duplicazione, riproduzione e validazione temporale dei documenti informatici delle pubbliche amministrazioni ai sensi C.A.D. di cui al D.Lgs. 82/2005, modificato ed integrato ai sensi della legge 7 agosto 2015 n. 124 dal D.Lgs. 26 agosto 2016 n. 179 alle quali gli Enti dovranno attenersi obbligatoriamente.
- **REGOLAMENTO EUROPEO PRIVACY UE 2016/679:** Il Regolamento (UE) 2016/679 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 27 aprile 2016 <<relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali, nonché alla libera circolazione di tali dati e che abroga la direttiva 95/46/Ce (Regolamento generale sulla protezione dei dati)>> (di seguito

RGPD), in vigore dal 24 maggio 2016, e applicabile a partire dal 25 maggio 2018, introduce la figura del Responsabile dei dati personali (DPO) (artt. 37-39); il DPO nominato dal Presidente dell'Unione è incaricato di svolgere, in piena autonomia ed indipendenza, i compiti e le funzioni secondo quanto previsto dall'art. 39, par. 1, del RGPD.

- **PRIORITA'**: definire con precisione le priorità in rapporto alle reali disponibilità operative e finanziarie dell'Ente, anche per il fatto che in base allo Statuto dipende finanziariamente dai Comuni membri.
- **SMART WORKING**: nella situazione delle problematiche legate del COVID-19 l'Ente, tenendo anche conto dell'evolversi della situazione epidemiologica, deve assicurare in ogni caso le percentuali minime possibili di lavoro agile secondo la normativa vigente, compatibili con le potenzialità organizzative e con la qualità e l'effettività del servizio erogato.
- **DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE**: in conseguenza del disavanzo di amministrazione emerso di € -737.039,71, devono essere valutate approfonditamente le misure di riequilibrio da adottare, alla luce di quanto emerso nell'istruttoria evidenziata sopracitata, tenendo comunque conto del fatto che l'Ente nel complesso si presenta strutturalmente sano.

Si rileva in conclusione che l'attività amministrativa svolta dall'Ente sia abbastanza in linea con le disposizioni legislative correnti e che i Responsabili P.O. dei Servizi abbiano finalizzato la loro azione al raggiungimento degli obiettivi con efficienza, efficacia ed economicità con risultati buoni per alcuni obiettivi e un po' meno buoni per altri.

In conclusione a fronte dei riscontri effettuati si fa presente che risulta una segnalazione negativa da parte del Presidente e degli Amministratori per la gestione del conto consuntivo 2021 che si è chiuso con un disavanzo di € 737.039,71. Si sottolinea comunque che sono state individuate le misure funzionali, atte a consentire il ripiano del disavanzo di amministrazione emerso dal rendiconto 2021 e contemporaneamente a garantire il permanere degli equilibri di bilancio dell'Ente e pertanto si ritiene di esprimere comunque una valutazione abbastanza positiva sull'operato del Responsabili P.O. dei Servizi per l'esercizio 2022 ma con un punteggio di valutazione inferiore all'anno precedente.

La presente relazione viene inviata al Presidente, al Revisore dei Conti, al Nucleo di Valutazione ed a tutti i Responsabili P.O. di Servizio.

Borgo a Mozzano, 21/04/2023

IL SEGRETARIO
(Dr. Marco Conti)

