

Allegato A - INDICATORI DELLO STATO DI SALUTE DELL'AMMINISTRAZIONE S.S.A.					
Ambito	Peso ambito	Indicatori	target	note	Peso indicatore
<b>INDICATORI RELATIVI ALLO STATO DELLE RISORSE</b>					
Risorse finanziarie	45	Concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica – rispetto dei vincoli di pareggio di bilancio e degli equilibri di bilancio	si	Si fa riferimento alla situazione verificata in sede di rendiconto.	10
		Capacità di utilizzo del FPV di parte capitale dell'anno precedente	>= 70%	Differenza fra totale FPV iscritto in entrata all'01/01 e quota impegnata + economie (ovvero la penalità è data dall'importo re-imputato a FPV negli anni successivi) Nel 2019 si esclude il 3° lotto Paullese.	10
		Capacità di utilizzo del FPV di parte corrente	>= 90%	Per utilizzo si intende la quota liquidata; si escludono le spese legali e le spese per personale	5
		Capacità di smaltimento dei debiti commerciali correnti e in c/capitale sorti nell'esercizio	= 100%	Si considerano le fatture scadute al 31/12 (con esclusione delle fatture in contenzioso o in contestazione o non liquidabili).	8
		Indice di utilizzo dell'avanzo assegnato in c/capitale per forniture, servizi ed incarichi	>=50%	Per utilizzo si intende la quota IMPEGNATA rispetto all'ammontare STANZIATO (ESCLUDENDO QUINDI LA QUOTA A FPV NELL'ESERCIZIO SUCCESSIVO)	2
		Indice di utilizzo nell'anno dell'avanzo assegnato in c/capitale destinato alla realizzazione delle opere rispetto allo stanziamento richiesto	>=80%	Rispetto delle fasi temporali programmate - Si considerano i cronoprogrammi di spesa <b>(margine di tolleranza di 30 giorni rispetto alle scadenze programmate)</b>	5
	>=65%	Rispetto della programmazione della spesa su annualità - Si considerano i cronoprogrammi di spesa (IMPEGNATO AL 31/12 SU STANZIATO)  Si escludono le casistiche in cui le variazioni ai cronoprogrammi derivino da disposizioni normative o vincoli del soggetto finanziatore	5		

Allegato A - INDICATORI DELLO STATO DI SALUTE DELL'AMMINISTRAZIONE S.S.A.					
Ambito	Peso ambito	Indicatori	target	note	Peso indicatore
Risorse umane, benessere e pari opportunità	10	Risultati da indagini di benessere organizzativo	>= 70%	Calcolato rispetto ai risultati di tutti i rispondenti	5
		Indice di formazione dei dipendenti	>= DEL VALORE DELL'ANNO PRECEDENTE	numero dipendenti formati su numero medio dipendenti dell'anno (esclusa la formazione obbligatoria)	Zero (non individuato per l'anno 2019)
		Tasso di assenza per malattia	< DEL VALORE MEDIO DEL TRIENNIO PRECEDENTE	Numero dei giorni di assenza effettuati per malattia ( a qualunque titolo) / numero medio dei dipendenti dell'anno	3
		Indice di mobilità esterna dei dipendenti	< = ALL'INDICE DELL'ANNO PRECEDENTE	numero richieste di mobilità esterne su numero medio dipendenti dell'anno	Zero (non individuato per l'anno 2019)
		Iniziative di smartworking o telelavoro	> = AL NUMERO MEDIO DEI PROGETTI DEL BIENNIO PRECEDENTE		2
Modernizzazione digitale	5	Consumo carta in % (indicatore del Pds n. 0478_2)	< = al consumo dell'anno precedente	n. risme consegnate ai settori nell'anno in corso/n. risme consegnate ai settori nell'anno precedente	5
		Utilizzo della PEC (indicatore del Pds n. 0114_1)	> = all'indice del biennio precedente	N. invii tramite PEC / N. Raccomandate inviate+PEC inviate (in %)	Zero (non individuato per l'anno 2019)
<b>INDICATORI DI EFFICIENZA</b>					
Efficienza economico-finanziaria	25	Indice di tempestività dei pagamenti	=< di -5,00	(ovvero tempo di pagamento inferiore a 25 gg)	10

Allegato A - INDICATORI DELLO STATO DI SALUTE DELL'AMMINISTRAZIONE S.S.A.					
Ambito	Peso ambito	Indicatori	target	note	Peso indicatore
		Capacità di rispettare il crono-programma di avanzamento e finanziario delle opere pubbliche sulla base della programmazione della spesa	>=80%	Rispetto delle principali fasi temporali programmate - Si considerano i cronoprogrammi di spesa, con un margine di tolleranza di giorni 30 rispetto alle scadenze programmate (per principali si intendono le fasi di aggiudicazione e consegna dei lavori)	5
			>=50%	Rispetto della programmazione della spesa su annualità in base agli stanziamenti iniziali - Si considerano i cronoprogrammi di spesa  Per entrambi gli indicatori si escludono le casistiche in cui le variazioni ai crono-programmi derivino da disposizioni normative o vincoli del soggetto finanziatore	10
Efficienza nei tempi medi dei procedimenti amministrativi		Indicatori presi a campione dal Pds inerenti il miglioramento dei tempi procedurali			Zero (non individuato per l'anno 2019)
<b>INDICATORI DI EFFICACIA</b>					
Soddisfazione delle aspettative degli utenti	10	Indagini di customer satisfaction: INDICE DI POSITIVITÀ	>= 85%	(indice medio complessivo di tutte le indagini effettuate nell'anno)	10
Gestione dei reclami	5	Attivazione di politiche di gestione del reclamo	Si		5

In caso di mancato pieno raggiungimento, i pesi attribuiti a ciascun indicatore saranno decurtati proporzionalmente.

## **Allegato A1**

### **Indicatori relativi allo stato delle risorse**

#### **1) Capacità di utilizzo del FPV di parte capitale dell'anno precedente.**

*Trattasi del Fondo PV conto capitale rilevato in sede di chiusura al 31.12.2018 dal rendiconto e ripreso nel nuovo bilancio all'1.1.2019 di euro 3.052.868,58. (Capitolo entrata 11)*

*Detto importo in quanto andato a Fondo è tutto impegnato e collegato a entrata già accertata/incassata. In base ai cronoprogrammi dei lavori si dovrebbe cercare di evitare il rinvio negli anni successivi (capacità di spendere celermente quello che l'ente ha già introitato).*

*Si prevede un suo utilizzo pari o superiore al 70% di euro 3.052.868,58. Il 70% nel ns. caso è definito euro 2.137.008,01.*

*Al 31.12.2019 si verifica quanto è stato pagato, l'importo che resta a residuo passivo in quanto è pervenuta la fattura, e si giungono le diverse economie che confluiscono o in avanzo vincolato, o destinato o libero in base alla natura dei finanziamenti, perché l'opera è terminata.*

*La penalità è pertanto rappresentata dall'importo che come FPV viene reimputato nell'esercizio successivo (nell'anno 2020) che non dovrebbe essere superiore al 30% (euro 915.860,57).*

*Nel 2019, non si considerano sia in entrata che in spesa i capitoli a FPV dei lavori riguardanti l'avvio del Ponte a Spino d'Adda (3 lotto Paullese). (Importi non esclusi nei dati sopraindicati)*

#### **2) Capacità di utilizzo del FPV di parte corrente**

*Trattasi del Fondo PV conto corrente rilevato in sede di chiusura al 31.12.2018 dal rendiconto e ripreso nel nuovo bilancio all'1.1.2019 di euro 2.605.477,31 (Capitolo entrata 10)*

*Detto importo in quanto andato a Fondo è tutto impegnato e collegato a entrata già accertata/incassata. In quanto risorse vincolate di natura corrente, si dovrebbe cercare di evitare il rinvio negli anni successivi. Nel 2019 si dovrebbero emettere tutti i mandati di pagamento dei capitoli finanziati da FPV corrente.*

*Si prevede un suo utilizzo pari o superiore al 90% di euro 2.605.477,31. Il 90% nel ns. caso è definito euro 2.344.929,58.*

*Al 31.12.2019 si verifica quanto è stato **liquidato**, cioè l'importo che resta a residuo passivo in quanto è pervenuta la fattura, o decreti di trasferimento risorse, più i pagamenti effettuati nell'anno. La penalità è rappresentata dall'importo che come FPV viene reimputato nell'esercizio successivo (nell'anno 2020) o le economie di spesa che confluiscono nell'avanzato vincolato o libero che non dovrebbe essere superiore al 10% (euro 260.547,73).*

*Nel 2019 non si considerano sia in entrata che in uscita i capitoli a FPV della spesa di personale (2018) e le spese legali che in base al principio contabile possono essere reimputate nell'anno successivo. (Detti importi non sono esclusi nei dati sopraindicati).*

#### **3) Capacità di smaltimento dei debiti commerciali correnti e in c/capitale sorti nell'esercizio**

*Si considerano tutte le fatture con data nell'anno 2019 che transitano nella PCC e che scadono entro il 31.12.2019.*

*La scadenza è calcolata 30 giorni dalla data di ricezione del documento elettronico che transita nello Sdi/PCC. Altre scadenze eventualmente indicate, non sono considerate dal sistema.*

*Occorre, per rispettare l'indicatore verificare le fatture pervenute durante l'intero anno, ma soprattutto nell'ultimo periodo dell'esercizio, per le quali occorre l'emissione del mandato entro il 31.12.2019, che corrisponde per tutti i settori anticipare la liquidazione per consentire al settore risorse finanziarie il conseguente pagamento nel rispetto dei tempi per la triangolazione Siope+, Sdi/PCC, Tesoriere.*

*I settori dovrebbero evitare di richiedere la fatturazione delle prestazioni che costringono ad emettere mandati dopo il 15 dicembre 2019.*

Sono escluse solo le fatture aperte per contenziosi o contestazioni o non liquidabili, mentre l'irregolarità del Durc obbliga il settore all'attivazione della procedura di intervento sostitutivo.

**In riassunto tutte le fatture 2019 liquidabili, pervenute entro i primi giorni di dicembre 2019 devono essere pagate per rispettare il target assegnato fatture pervenute/fatture pagate pari al 100%.**

#### **4) Indice di utilizzo dell'avanzo assegnato in c/capitale per forniture, servizi ed incarichi**

*I diversi settori nel corso dell'anno 2019 hanno richiesto l'applicazione dell'avanzo d'amministrazione vincolato/destinato o eventualmente disponibile dell'esercizio 2018, per finanziare interventi riguardanti **le forniture, i servizi e gli incarichi del Titolo II spesa.***

*L'attuale importo del capitolo 6 Entrata ammonta ad euro 831.099,59.*

*Occorre individuare i capitoli collegati ai piani finanziari sopradescritti, escludendo il finanziamento di opere pubbliche e/o trasferimenti.*

*Pertanto si evidenzia lo stanziato, che corrisponde all'importo che il settore ha richiesto per il raggiungimento dell'obiettivo.*

*Al 31.12.2019 lo si confronta con l'impegnato che può essere pagato, o che resta a residuo passivo in quanto credito certo liquido ed esigibile.*

*Il target assegnato è uguale o superiore al 50%.*

*La penalità è rappresentata dall'importo che viene reimputato come FPV nell'esercizio successivo (nell'anno 2020) in quanto la prestazione non si è conclusa nel 2019.*

*Detto indicatore evidenzia la capacità da parte del settore di individuare l'esatto importo di cui necessita, la predisposizione della programmazione della spesa che si concluda entro il 31.12. sia per la consegna dei beni di uso durevole che lo svolgimento delle prestazioni richieste, in quanto queste ultime, funzionali alla redazione di progetti d'investimento per i quali l'ente partecipa ai relativi bandi.*

#### **5) Indice di utilizzo nell'anno dell'avanzo assegnato in c/capitale destinato alla realizzazione delle opere rispetto allo stanziamento richiesto.**

*I diversi settori nel corso dell'anno 2019 hanno richiesto l'applicazione dell'avanzo d'amministrazione vincolato/destinato o eventualmente disponibile dell'esercizio 2018, per finanziare interventi riguardanti le OO.PP. iscritte **nel Titolo II spesa.***

*L'attuale importo del capitolo 6 Entrata ammonta ad euro 831.099,59.*

*Occorre individuare i capitoli collegati ai piani finanziari sopradescritti, escludendo il finanziamento di contributi e/o forniture, servizi, incarichi.*

*Pertanto si evidenzia lo stanziato, che corrisponde all'importo che il settore ha richiesto per il raggiungimento dell'obiettivo.*

*Al 31.12.2019 lo si confronta con l'impegnato che può essere pagato, o che resta a residuo passivo in quanto credito certo liquido ed esigibile.*

*Il target assegnato è  $\geq 80\%$  circa il rispetto delle fasi temporali programmate indicate nei crono programmi di spesa con un margine di tolleranza di 30 giorni rispetto alle scadenze programmate e il  $\geq 65\%$  per il rispetto della programmazione della spesa su annualità indicata nei crono programmi.*

*Si escludono le casistiche in cui le variazioni ai crono programmi derivino da disposizioni normative o vincoli del soggetto finanziatore.*

*Detto indicatore evidenzia la capacità da parte del settore di programmare a bilancio preventivo le diverse fasi previste per l'investimento e indicate nel crono programma e di collegare alle stesse nel medesimo spazio temporale l'utilizzo delle risorse finanziarie.*

## Indicatori di efficienza

Efficienza economico – finanziaria

### a) **indice di tempestività dei pagamenti**

Target: =< di -5 giorni in media annua 2019 rispetto ai 30 giorni, ovvero il tempo medio di pagamento delle fatture elettroniche inferiore ai 25 giorni.

Occorre una forte sinergia tra i diversi settori al fine di non tenere ferme le fatture pervenute, liquidandole celermente. Questo vuol dire che rispetto alla scadenza canonica dei 30 giorni, l'Ente si è dato una priorità di pagare prima.

Sono esclusi le fatture in contestazione o in contenziosi o non liquidabili.

L'indice estratto da J-ente si dovrà confrontare con il numero estratto automaticamente dalla PCC, e qualora emergano divergenze tra i due, il dato ufficiale è espresso dalla PCC che lo pubblicherà nel sito della Ragioneria dello Stato.

L'ufficio di ragioneria deve provvedere a segnalare tempestivamente eventuali fatture in scadenza per le quali non risultano pervenute ancora le relative liquidazioni.

E' già pubblicato trimestralmente sul sito della Provincia di Cremona l'indice di tempestività dei pagamenti.

### b) **capacità di rispettare il crono programma di avanzamento e finanziario delle opere pubbliche sulla base della programmazione della spesa assegnate nell'anno 2019.**

*Notevole importanza nell'esercizio 2019 è stata data alla stesura dei crono programmi delle opere pubbliche, in quanto il Bilancio 2019-2021 è stato approvato nel mese di aprile 2019 e in presenza di risorse finanziarie in entrata certe nella loro assegnazione per lo svolgimento di investimenti, cosicché rispetto ai trascorsi esercizi, i settori hanno a disposizione quasi l'intero anno per avviare/concludere i lavori.*

*Migliorando lo schema degli anni precedenti, sono state inserite, oltre alla programmazione delle risorse in entrata per competenza e cassa anche i flussi di spesa (impegni e pagamenti) collegandoli ai tempi di esecuzione delle fasi in cui si articola l'investimento.*

*I crono programmi sono stati predisposti per le OO.PP. per le quali i settori di riferimento pongono in essere un'attività negli esercizi 2019, 2020 e 2021. In quest'ultimo esercizio solo nella certezza del finanziamento gli uffici hanno predisposto il crono, diversamente per alcune opere indicate nel POP nell'esercizio 2021 non è stato possibile redigere il prospetto per mancanza di alcuni elementi.*

*Tutti i crono programmi sono stati inseriti, in un'apposita sezione, nel DUP 2019-2021 che il consiglio provinciale ha approvato.*

*Lo scopo è quello di dare ai settori uno strumento che permetta di tenere monitorato l'andamento della propria attività, confrontando quello scritto nel preventivo, con l'attività che il responsabile della spesa sta svolgendo, in un determinato momento temporale, tenendo sotto controllo il rispetto delle date di scadenza preventive, valutando eventuali correzioni o modifiche in base a nuovi eventi non conosciuti in sede di stesura del bilancio preventivo che possono influenzare positivamente/negativamente l'esecuzione dell'opera.*

*Di riflesso occorre procedere alla variazione degli stanziamenti di bilancio con la creazione del FPV o alla reimputazione degli importi sia in entrata che in spesa, operazione che dovrebbe essere svolta prima dell'assunzione di determine di spesa, nel rispetto della definizione del debito, certo liquido ed esigibile.*

*I target individuati sono due.*

*1) Il target è l'80% quale rispetto delle principali fasi temporali programmate.*

*Si considerano i crono programmi di spesa, con margine di tolleranza di giorni 30 rispetto alle scadenze programmate.*

*Al fine di evitare una verifica puntuale sui tempi per tutte le fasi sono state individuate le principali che quest'anno sono:*

- 1- la data entro cui avviene l'aggiudicazione definitiva
- 2- la data della consegna effettiva dei lavori

*Si considerano pertanto tutte le opere che in sede di stesura iniziale del crono programma sono state indicate con scadenza nell'esercizio 2019, confrontandole con le date effettive comunicate dai settori in base agli atti amministrativi assunti. E' ammessa una tolleranza tra preventivato e consuntivato di 30 giorni. Qualora nel corso dell'esercizio emergano fatti che modifichino i cronoprogrammi definiti devono essere comunicati tempestivamente al coordinatori, al servizio programmazione e ragioneria e recepiti nelle opportune variazioni quanto prima.*

*2) il target è il 50% quale rispetto della programmazione della spesa su annualità in base agli stanziamenti iniziali. La base sono sempre i crono programmi allegati al DUP 2019/2021.*

*I calcoli vengono eseguiti sugli stanziamenti iniziali del bilancio 2019/2021 iscritti nell'annualità 2019. Occorre il confronto tra gli importi iniziali stanziati sia entrata che in uscita con l'accertato e l'impegnato e/ o confluito nel FPV. conto capitale.*

*Le note indicano anche che in entrambi gli indicatori si escludono le casistiche in cui le variazioni ai crono programmi derivino da disposizioni normative o vincoli del soggetto finanziatore.*