



COMUNE DI SAN MAURIZIO D'OPAGLIO

Piazza 1° Maggio n. 4 San Maurizio d'Opaglio

Tel. 0322-967222 fax 0322-967247

PROVINCIA DI NOVARA

www.comune.sanmauriziodopaglio.no.it

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL RENDICONTO DI GESTIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO

(Relazione sulle performance)

2023

Approvata con deliberazione di Giunta Comunale

IL SINDACO

Fortis Agostino Francesco

**IL RESPONSABILE DEL
SERVIZIO FINANZIARIO
Sunò Minazzi dr. Marco**

**IL SEGRETARIO COMUNALE
Napolitano d.ssa Anna Laura**

INTRODUZIONE

Ogni organizzazione economica individua i propri obiettivi primari, pianifica il reperimento delle risorse necessarie e destina i mezzi disponibili per realizzare quanto programmato. Il Comune, in quanto azienda erogatrice di servizi a beneficio della collettività, non fa eccezione a questa regola. La programmazione iniziale degli interventi, decisa con l'approvazione del bilancio di previsione, indica le finalità dell'Amministrazione, il grado di priorità delle scelte, precisa l'entità delle risorse finanziarie da movimentare ed infine specifica la destinazione delle stesse al finanziamento di spese correnti o di interventi in conto capitale.

L'approvazione del conto consuntivo è quindi il naturale momento di riscontro della capacità, o più spesso della possibilità economica e finanziaria, di tradurre gli obiettivi inizialmente ipotizzati in risultati materialmente conseguiti. È in questa occasione che il Consiglio, la Giunta ed i responsabili dei servizi, verificano i risultati complessivamente ottenuti dall'organizzazione comunale. Mentre nel corso dell'esercizio le scelte operate da ogni amministrazione tendono ad interessare solo singoli aspetti della complessa attività del Comune, in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione e del rendiconto finale della gestione, la discussione si estende fino a ricomprendere valutazioni di natura e contenuto più generale. Non è più il singolo elemento che conta ma il risultato complessivamente ottenuto nell'anno finanziario appena conclusosi.

Il legislatore sempre sensibile a queste esigenze, ha introdotto l'obbligo di allegare ai documenti contabili annuali (preventivo e consuntivo) la relazione dell'Amministrazione che indichi i criteri e le scelte di gestione adottate. Il bilancio di previsione è corredato dal Documento Unico di Programmazione e dalla nota integrativa; analogo obiettivo viene perseguito al momento della redazione del rendiconto; ne consegue che "al rendiconto è allegata una relazione illustrativa della Giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti..."

La relazione al conto consuntivo si propone dunque di esporre i dati più indicativi dell'attività dell'Ente e permette di esprimere efficaci valutazioni sui risultati conseguiti, anche con specifico riferimento al Piano degli Obiettivi approvato; è sotto questo aspetto che la presente relazione assume altresì valenza di relazione della performance, ai sensi del d.Lgs 150/09.

L'Amministrazione Comunale ha predisposto ed approvato nel corso del **2023**:

- il Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario **2023-2025** con deliberazione consiliare **n. 25 del 27/12/2022**;
- con delibera di Giunta Comunale **n. 13 del 31/01/2023** il Piano Integrato di Attività ed organizzazione 2023/2025 (**PIAO**) - ai sensi dell'art. 6 del D.L. n. 80/2021, convertito con

modificazioni in legge n. 113/2021.;

- con deliberazione della Giunta Comunale **n. 18 del 01/03/2023** (ratificata con deliberazione di **C.C. n. 6 del 24/04/2023**) la prima variazione al bilancio di previsione **2023/2025**;
- con deliberazione della Giunta Comunale **n. 22 del 22/03/2023** il riaccertamento dei residui e la determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato con conseguente iscrizione delle somme imputabili all'esercizio 2023 (seconda variazione);
- con deliberazione del Consiglio Comunale **n. 15 del 30/05/2023** la terza variazione al bilancio di previsione **2023/2025**;
- con deliberazione del Consiglio Comunale **n. 23 del 01/08/2023** la verifica degli equilibri e l'assestamento generale di bilancio.
- con deliberazione del Consiglio Comunale **n. 32 del 12/09/2023** la quarta variazione al bilancio di previsione **2023/2025**
- con delibera di Consiglio Comunale **n. 9 del 24/04/2023** il conto consuntivo anno **2022**, dal quale è risultato un avanzo di amministrazione pari ad **€. 313.195,42 di cui:**
- **€. 11.021,99 parte accantonata**
- **€. 131.714,22 parte vincolata**
- **€. 170.459,21 parte disponibile**

(tale avanzo risulta applicato per complessivi **€. 170.000,00**(per investimenti)

Essendosi chiuso il **31 dicembre 2023**, il sopra citato esercizio finanziario, occorre ora procedere alla approvazione del relativo rendiconto di gestione comprendente il conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio, nel rispetto della normativa attualmente in vigore e di seguito richiamata.

Gli artt. 227 e seguenti del D.Legisl n.267/2000, nonché il Regolamento di Contabilità approvato con deliberazione di Consiglio **n. 16 del 03/05/2016**, dettano le norme in materia di rendiconto della gestione dei comuni comprendente il conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio. Detti articoli precisano poi:

- che il rendiconto è deliberato dall'organo consiliare entro il **30 aprile** dell'anno successivo, tenuto motivatamente conto della relazione dell'organo di revisione; secondo quanto stabilito dall'art. 3 comma 1 lettera l) del D.L. 174/2012 la mancata approvazione del rendiconto di gestione entro il termine del 30 aprile dell'anno successivo è sanzionato con la medesima sanzione prevista per la mancata approvazione del bilancio di previsione, ossia lo scioglimento del Consiglio Comunale.
- che la proposta è messa a disposizione dei componenti dell'organo consiliare prima dell'inizio della sessione consiliare in cui viene esaminato il rendiconto entro un termine, non inferiore a venti giorni stabilito dal regolamento;
- i Comuni con popolazione superiore a 8.000 abitanti e quelli i cui rendiconto si chiudano in

disavanzo ovvero rechino l'indicazione di debiti fuori bilancio, devono presentare il rendiconto alla Sezione Enti Locali della Corte dei Conti per il referto di cui all'art. 13 della legge n. 51/82 e smi.;

- sono allegati al rendiconto:
 - a) la relazione dell'organo esecutivo di cui all'art. 231 D.L. 267/2000;
 - b) la relazione dei revisori dei conti di cui all'art. 239 comma 1/d del D.L. 267/2000;
 - c) l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza
 - d) il prospetto dei dati SIOPE
 - e) la tabella dei parametri per gli Enti deficitari e il Piano degli Indicatori

L'art. 231, fa obbligo ai Comuni della redazione di una relazione illustrativa della Giunta che esprima le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Il Tesoriere Comunale **INTESA SAN PAOLO** entro la data del **31 gennaio** ha reso il conto relativo all'esercizio finanziario **2023** per quanto di sua competenza.

Con delibera di Giunta Comunale **n. 23 del 05/03/2024**, è stato approvato il riaccertamento dei residui attivi e passivi e la determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) con la conseguente iscrizione dei relativi stanziamenti per esigibilità nel **2024**.

L'ufficio comunale ha prima verificato la corrispondenza contabile fra il conto reso dal Tesoriere ed i documenti dell'ufficio, successivamente ha completato il Rendiconto.

Tenuto conto della sopra citata normativa e tenuto altresì conto dei dati amministrativi contabili dallo stesso Rendiconto di Gestione, si è predisposta la presente relazione illustrativa in modo da fornire al Consiglio Comunale utili elementi di valutazione sui risultanti della gestione passata.

La presente relazione si articola nei seguenti paragrafi, ai quali si fa rinvio per le corrispondenti illustrazioni:

- dati fisici, economici e sociali;
- dati sulla struttura organizzativa dell'Ente;
- gli atti della gestione finanziaria
- il riaccertamento dei residui e la determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)
- il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE)
- il risultato di amministrazione **2023**
- riepilogo delle entrate per titoli
- riepilogo delle spese per titoli
- tabelle dimostrative gestione fondi vincolati

- la verifica degli equilibri di bilancio
- controllo di gestione, obiettivi contenuti nel PIAO - relazione sulle performance
 - indicatori finanziari **2023**
 - analisi dei risultati di gestione dei servizi
 - servizi istituzionali
 - servizi a domanda individuale
 - servizio raccolta e smaltimento rifiuti
 - la capacità di indebitamento
- conclusioni

DATI FISICI, ECONOMICI E SOCIALI

TERRITORIO

Superficie: Kmq 8,32

Altitudine slm: minima m. 290 massima m. 853

Corsi d'acqua: a carattere torrentizio

Rilievi montagnosi: di tipo prealpino

Comune parzialmente montano

POPOLAZIONE

Popolazione residente:	al 31.12.2023	n. 3.011 abitanti (1431 maschi e 1580 femmine)
	al 31.12.2022	n. 2.969 abitanti (1421 maschi e 1548 femmine)
Nuclei famigliari:	al 31.12.2023	n. 1.292
	al 31.12.2022	n. 1.279

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Popolazione	3.039	3.025	2.991	2.969	3.011

Popolazione legale all'ultimo censimento permanente: 2994

(GU Serie Generale n. 53 del 03/03/2023 suppl. ordinario n. 10)

ATTIVITA' ECONOMICHE ESISTENTI

NUMERO	ATTIVITA'	ADDETTI
1	Ufficio Postale	6
2	Banche (Banco Popolare – Intesa San Paolo)	10

239	Industrie – Artigiani	1.898
5	Strutture ricettive (B&B)	5
23	Esercizi Commerciali	45
9	Bar - Ristoranti – Pasticcerie	14
10	Commercio su aree pubbliche	12
6	Parrucchieri – Estetisti	9
4	Circoli Ricreativi	-

STRUMENTI URBANISTICI E PROGRAMMATORI

- Piano regolatore generale comunale
- Programma opere pubbliche
- PIP Zona Artigianale Commerciale
- PIP Zona Artigianale

DATI SULLA STRUTTURA ORGANIZZATIVA DELL'ENTE

ATTIVITA' NORMATIVA:

ORGANISMO E NUMERO DI ATTI	2019	2020	2021	2022	2023
CONSIGLIO COMUNALE	32	39	35	32	42
GIUNTA COMUNALE	125	122	121	131	112
DECRETI DEL SINDACO	3	11	3	-	-
REGOLAMENTI	2	1	3	1	1
DETERMINAZIONI	253	245	367	364	277

PERSONALE DIPENDENTE

La Segreteria Comunale del Comune di San Maurizio d'Opaglio, al 31/12/2023 è gestita in convenzione con i Comuni di Casale Corte Cerro - capofila (25%), Pogno (25%) Gargallo (15%), Soriso (15%); il Comune di San Maurizio d'Opaglio (25%) Sono previste altresì altre convenzioni per l'utilizzo congiunto di risorse umane e nello specifico:

- per il servizio finanziario con i Comuni di Madonna del Sasso, Cesara e di Gozzano
- per la segreteria ed affari generali con il Comune di Pogno
- per il servizio tecnico con il Comune di Madonna del Sasso

Le posizioni organizzative sono **n. 4** di cui:

- 1 area economica finanziaria / tributi
- 1 area segreteria / contratti
- 1 area settore tecnico manutentivo / lavori pubblici
- 1 area edilizia privata / urbanistica

I dipendenti di ruolo e non di ruolo effettivamente in servizio al **31.12.2023** sono n. **13**

ANALISI SPESE PER IL PERSONALE

La spesa per il personale dipendente presenta il seguente andamento negli anni:

VOCE	2018	2019	2020	2021	2022	2023
SPESA ex INTERVENTO 01	644.923,99	653.589,27	606.768,17	634.089,23	636.967,06	572.806,56
ALTRE SPESE ex intervento 03						24.033,70
IRAP ex intervento 07	40.364,80	43.325,40	38.237,34	37.727,71	42.631,65	42.711,24
TOTALE	685.288,79	696.914,67	645.005,51	671.816,94	679.598,71	639.551,50
RIMBORSO PERSONALE IN CONVENZIONE	114.408,71	120.293,83	118.355,16	140.747,18	132.822,92	94.251,64
TOTALE COMPONENTI ESCLUSE	114.408,71	120.293,83	118.355,16	140.747,18	132.822,92	94.251,64
TOTALE	570.880,08	576.620,84	526.650,35	531.069,76	546.775,79	545.299,86
TOTALE SPESA MEDIA PERSONALE CERTIFICATA NEL TRIENNIO 2011/2013						612.492,95

Rapporto spesa personale / spese correnti:

	2021	2022	2023
Spese personale	531.069,76	546.775,79	545.299,86
Spese correnti	2.179.555,33	2.281.315,22	2.272.984,98
Rapporto %	24,37	23,97	23,99

Spesa del personale pro-capite:

	2021	2022	2023
Spesa personale	531.069,76	546.775,79	545.299,86
Numero abitanti	2.991	2.969	3.011
Rapporto	177,56	184,16	181,10

Rapporto abitanti/dipendenti:

	2021	2022	2023
Numero dipendenti*	13	13	14
Numero abitanti	2.991	2.969	3.011
Rapporto	230	228	215

* compreso il Segretario Comunale

MEZZI OPERATIVI DELL'ENTE

Nel **2023** il Comune disponeva dei seguenti mezzi operativi:

- n. 2 autovetture Fiat Punto e n. 1 Fiat Panda ad uso amministrativo e Polizia Locale
- n. 1 scuolabus Fiat IVECO ad uso trasporto scuola materna ed elementare
- n. 1 scuolabus Fiat IVECO ad uso trasporto scuola media
- n. 1 autocarro Bonetti F100/35 4x4 e n. 1 autocarro Bremach JOBx4 ad uso trasporto materiali e spartineve
- n. 2 motocarri Piaggio Porter ad uso servizio strade
- n. 2 motocicli Piaggio per servizio vigilanza urbana
- n. 1 motofalciatrice ad uso parchi e giardini
- n. 3 decespugliatore ad uso parchi e giardini
- n. 2 motoseghe professionali
- n. 2 tosasiepi
- n. 1 moto falciatrice BCS per manutenzione verde
- n. 1 mini spazzatrice a servizio pulizia strade
- n. 1 macchina operatrice (mini ruspa JBCSALES)

GLI ATTI DELLA GESTIONE FINANZIARIA

L'Amministrazione Comunale ha predisposto ed approvato nel corso del **2023**:

- il Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario **2023-2025** con deliberazione consiliare **n. 25 del 27/12/2022**;
- con delibera di Giunta Comunale **n. 13 del 31/01/2023** il Piano Integrato di Attività ed organizzazione 2023/2025 (**PIAO**) - ai sensi dell'art. 6 del D.L. n. 80/2021, convertito con modificazioni in legge n. 113/2021.;
- con deliberazione della Giunta Comunale **n. 18 del 01/03/2023** (ratificata con deliberazione di **C.C. n. 6 del 24/04/2023**) la prima variazione al bilancio di previsione **2023/2025**;
- con deliberazione della Giunta Comunale **n. 22 del 22/03/2023** il riaccertamento dei residui e la determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato con conseguente iscrizione delle somme imputabili all'esercizio 2023 (seconda variazione);
- con deliberazione del Consiglio Comunale **n. 15 del 30/05/2023** la terza variazione al bilancio di previsione **2023/2025**;

- con deliberazione del Consiglio Comunale **n. 23 del 01/08/2023** la verifica degli equilibri e l'assestamento generale di bilancio.
- con deliberazione del Consiglio Comunale **n. 32 del 12/09/2023** la quarta variazione al bilancio di previsione **2023/2025**
- con delibera di Consiglio Comunale **n. 9 del 24/04/2023** il conto consuntivo anno **2022**, dal quale è risultato un avanzo di amministrazione pari ad **€. 313.195,42 di cui:**
 - **€. 11.021,99 parte accantonata**
 - **€. 131.714,22 parte vincolata**
 - **€. 170.459,21 parte disponibile**

(tale avanzo risulta applicato per complessivi **€. 170.000,00**(per investimenti)

***RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI E DETERMINAZIONE DEL
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)***

Con **deliberazione di Giunta n. 23 in data 05/03/2024** è stato approvato “il riaccertamento ordinario dei residui **al 31 dicembre 2023**” con la conseguente determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato e l'iscrizione degli stanziamenti esigibili nel **2024**.

L'articolo art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011 prevede che: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento».*

Il principio contabile applicato 4/2 al punto 9.1 prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto».*

Il sopracitato articolo art. 3 comma 4 stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire,*

nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate».

Nell'ambito delle operazioni propedeutiche alla formazione del rendiconto dell'esercizio 2023, il Responsabile del servizio finanziario, insieme agli altri responsabili di servizio, ha condotto un'approfondita analisi allo scopo di riallineare i valori degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa alla normativa di cui al D.Lgs. 118/2011, così da fornire una situazione aggiornata della consistenza della massa dei residui provenienti dalla gestione di competenza dell'esercizio 2023 e precedenti”.

Risultanze gestione dei RESIDUI ATTIVI:

Minori residui attivi: Euro **4.954,28**

Residui attivi conservati Euro **1.223.495,63**, di cui:

- Euro **177.223,00** da gestione residui;
- Euro **1.046.272,63** da gestione competenza 2023

Risultanze gestione dei RESIDUI PASSIVI:

Minori residui passivi: Euro **22.181,08**

Residui passivi conservati Euro **1.363.712,44**, di cui:

- Euro **235.358,79** da gestione residui;
- Euro **1.128.353,65** da gestione competenza 2023

In dettaglio il riaccertamento dei residui ha evidenziato quanto segue:

ELENCO	IMPORTO
Residui attivi cancellati definitivamente con riaccertamento ordinario	Euro 4.954,28
Residui passivi cancellati definitivamente con riaccertamento ordinario	Euro 22.181,08

Residui attivi reimputati (FPV) nel solo esercizio 2024	Euro 863.922,00
Residui passivi reimputati (FPV) nel solo esercizio 2024	EURO 51.700,00 PARTE CORRENTE EURO 1.307.578,00 PARTE CAPITALE
FPV ISCRITTO A BILANCIO 2024	EURO 51.700,00 PARTE CORRENTE EURO 443.656,00 PARTE CAPITALE
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione dei residui	Euro 177.223,00
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione di competenza	Euro 1.046.272,63
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione dei residui	Euro 235.358,79
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2023 provenienti dalla gestione di competenza	Euro 1.128.353,65

ACCERTAMENTI ED IMPEGNI ASSUNTI O REIMPUTATI NEL 2023 NON INCASSATI E NON PAGATI ENTRO IL 31/12/2023

Dal prospetto dei residui attivi **accertati nel 2023** risulta che:

	Accertamenti	Riscossioni	Residui	Accertamenti reimputati
Titolo 1	1.778.184,58	1.462.072,59	316.111,99	
Titolo 2	167.628,32	139.546,65	28.081,67	
Titolo 3	578.009,70	412.659,25	165.350,45	
Titolo 4	999.367,94	463.904,94	535.463,00	863.922,00
Titolo 5	-	-	-	
Titolo 6	50.000,00	50.000,00	-	
Titolo 7	-	-	-	
Titolo 9	397.902,52	396.637,00	1.265,52	
TOTALE	3.971.093,06	2.924.820,43	1.046.272,63	863.922,00

Dal prospetto dei residui attivi accertati negli anni precedenti risulta che:

	Accertamenti	Riscossioni	Residui	Minori residui
Titolo 1	186.454,50	178.070,22	4.534,20	- 3.850,08
Titolo 2	11.552,59	6.216,66	5.275,64	- 60,29
Titolo 3	200.617,18	168.456,22	32.160,96	-
Titolo 4	282.000,00	152.000,00	130.000,00	-
Titolo 5			-	-
Titolo 6			-	-
Titolo 7			-	-
Titolo 9	6.796,11	500,00	5.252,20	- 1.043,91
TOTALE	687.420,38	505.243,10	177.223,00	- 4.954,28

Dall'esame è risultato che le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui attivi conservati sono relativi ad entrate accertate esigibili nell'esercizio 2023, ma non incassate

Dal prospetto dei residui passivi impegnati nel 2023 risulta che:

	Impegni	Pagamenti	Residui	Minori residui	Somme reimputate
Titolo 1	2.272.984,98	2.028.786,77	244.198,21	-	51.700,00
Titolo 2	921.679,12	84.440,94	837.238,18	-	1.307.578,00
Titolo 3			-		
Titolo 4	187.563,80	187.563,80	-		
Titolo 5	-	-	-		
Titolo 7	397.902,52	350.985,26	46.917,26	-	
TOTALE	3.780.130,42	2.651.776,77	1.128.353,65	-	1.359.278,00

Dal prospetto dei residui passivi impegnati negli anni precedenti risulta che:

	Impegni	Pagamenti	Residui	Minori residui
Titolo 1	308.008,68	234.160,13	59.637,54	14.211,01
Titolo 2	272.913,16	121.062,47	146.037,14	5.813,55
Titolo 3			-	
Titolo 4	-	-	-	
Titolo 5	-	-	-	
Titolo 7	86.576,66	54.736,03	29.684,11	2.156,52
TOTALE	667.498,50	409.958,63	235.358,79	22.181,08

Dall'esame risulta che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

REIMPUTAZIONE DEGLI ACCERTAMENTI ED IMPEGNI

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2023 per la componente derivante da accertamenti e impegni di competenza è pari a euro 495.356,00 di cui:

- **Euro 51.700,00 per fondo pluriennale vincolato corrente derivante da riaccertamento (risorse per la produttività del personale dipendente)**
- **Euro 443.656,00 per fondo pluriennale vincolato corrente derivante da riaccertamento (risorse per opere pubbliche con approvazione progettazione)**

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

Il FPV finale spesa 2023 costituisce un'entrata del bilancio 2024;

FPV 2024 SPESA CORRENTE	51.700,00
FPV 2024 SPESA IN CONTO CAPITALE	443.656,00
TOTALE	495.356,00

IL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

L'allegato n. 2/4 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio.

A tal fine è previsto che nel bilancio di previsione venga stanziata una apposita posta contabile, denominata “Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità” il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell’esercizio, della loro natura e dell’andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti.

Tale accantonamento non risulterà oggetto di impegno e genererà pertanto un’economia di bilancio destinata a confluire nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L’ente ha provveduto all’accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto **2023** da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Nel bilancio di previsione **2023** era stato effettuato un accantonamento di **€. 13.650,00**

In virtù dei dati di chiusura al 31/12/2023, l’accantonamento viene aggiornato ad **€. 22.217,50** ed **accantonato interamente al 100 %** nel risultato di amministrazione.

Le risultanze contabili di determinazione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità sono contenute nell’allegato al rendiconto al *punto 6 (allegato10 FondoCrediti)*.

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione del conto del bilancio **2023** è composto dalla somma dei risultati conseguiti dalle gestioni della competenza e dei residui, tiene altresì conto della determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato, così determinato come da deliberazione della Giunta Comunale **n. 23 del 05/03/2024**, tiene conto del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità e degli accantonamenti dovuti da vincoli di legge e/o principi contabili.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2023				527.916,27
RISCOSSIONI	(+)	505.243,10	2.924.820,43	3.430.063,53
PAGAMENTI	(-)	409.958,63	2.651.776,77	3.061.735,40
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			896.244,40
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2023	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2023	(=)			896.244,40
RESIDUI ATTIVI	(+)	177.223,00	1.046.272,63	1.223.495,63
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				0,00
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	235.358,79	1.128.353,65	1.363.712,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			51.700,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			443.656,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			260.671,59

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 :	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	22.217,50
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	7.831,15
Totale parte accantonata (B)	30.048,65
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	58.388,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	26.125,72
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	84.513,72
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	146.109,22
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Viene accantonata la quota di **€. 7.831,15** in relazione al rateo maturato per l'Indennità di fine Mandato del Sindaco

Viene vincolata (quota derivante da legge e principi contabili) la somma di **€. 58.388,00** in relazione al "fondo funzioni fondamentali" collegato all'emergenza sanitaria e al "caro energia"

Viene vincolata la quota di **€. 2.125,72** (vincoli da trasferimenti) in relazione al "fondo funzioni fondamentali"

Viene vincolata la quota residuale di **€. 24.000,00** (vincoli da trasferimenti) in relazione all'escussione di una fidejussione per la realizzazione di opere di urbanizzazione in località Alpiolo (nel corso del 2019 era già stata applicata un quota pari ad €. 60.000,00)

RIEPILOGO DELLE ENTRATE PER TITOLI

Nella tabella che segue vengono riportate le entrate accertate (competenza) ed incassate (competenza + residuo) a consuntivo **2023**, suddivise per titoli:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		527.916,27
Utilizzo avanzo di amministrazione ⁽¹⁾	170.000,00	
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	<i>0,00</i>	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽²⁾	45.000,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽²⁾	189.642,73	
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	<i>0,00</i>	
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽²⁾	0,00	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.778.184,58	1.640.142,81
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	167.628,32	145.763,31
Titolo 3 - Entrate extratributarie	578.009,70	581.115,47
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	999.367,94	615.904,94
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
Totale entrate finali	3.523.190,54	2.982.926,53
Titolo 6 - Accensione di prestiti	50.000,00	50.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	397.902,52	397.137,00
Totale entrate dell'esercizio	3.971.093,06	3.430.063,53
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	4.375.735,79	3.957.979,80
TOTALE A PAREGGIO	4.375.735,79	3.957.979,80

RIEPILOGO DELLE SPESE PER TITOLI

Il quadro riporta l'elenco delle uscite di impegnate (competenza) e pagate (competenza + residuo) a consuntivo **2023** suddivise per titoli:

SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Disavanzo di amministrazione ⁽³⁾	0,00	
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti ⁽⁴⁾	0,00	
Titolo 1 - Spese correnti	2.272.984,98	2.262.946,90
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ⁽⁵⁾	51.700,00	
Titolo 2 - Spese in conto capitale	921.679,12	205.503,41
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale ⁽⁵⁾	443.656,00	
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	0,00	
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽⁵⁾	0,00	
Totale spese finali	3.690.020,10	2.468.450,31
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	187.563,80	187.563,80
Fondo anticipazioni di liquidità ⁽⁶⁾	0,00	
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	397.902,52	405.721,29
Totale spese dell'esercizio	4.275.486,42	3.061.735,40
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	4.275.486,42	3.061.735,40
AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	100.249,37	896.244,40
TOTALE A PAREGGIO	4.375.735,79	3.957.979,80

GESTIONE DEI FONDI PROVENIENTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE RELATIVE SANZIONI

Oneri da concessioni edilizie - sanzioni da sanatorie urbanistiche

ENTRATE	
<i>Riscossioni effettuate nel corso dell'esercizio 2023 al cap. 4035 -4041</i>	€. 198.155,99
Totale	€. 198.155,99

Gli importi sono stati destinati ad interventi di manutenzione del patrimonio, della viabilità e degli edifici comunali, oltre che al conferimento di incarichi professionali.

LA VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

La verifica degli equilibri di bilancio è così determinata:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2023)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	45.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	2.523.822,60 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	2.272.984,98 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	51.700,00

E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	187.563,80 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+Q1+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		56.573,82
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		56.573,82
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	13.650,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		42.923,82
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	5.376,66
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		37.547,16
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	170.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	189.642,73
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00

J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.049.367,94
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	921.679,12
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	443.656,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
Y2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in spesa	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V-Y2+E+E1)		43.675,55
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		43.675,55
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		43.675,55

W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2)		100.249,37
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		13.650,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		86.599,37
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		5.376,66
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		81.222,71

E' stato conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni legislative.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri sopra esposto ed allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- **W1 (Risultato di competenza): € 100.249,37**
- **W2 (equilibrio di bilancio): € 86.599,37**
- **W3 (equilibrio complessivo): € 81.222,71**

ANALISI IN MERITO AL CONTROLLO DI GESTIONE ED AGLI OBIETTIVI CONTENUTI NEL PIAO - PERFORMANCE 2023

Tenendo conto delle limitate dimensioni dell'ente e delle conseguenti ridotte risorse umane, strumentali e finanziarie a disposizione, e al fine di consentire di potere effettuare a consuntivo un controllo di gestione semplice sia pure per voci macro economiche della gestione dell'ente, si era ritenuto opportuno individuare i seguenti obiettivi:

Obiettivo n. 1). CAPACITA' GENERALE DI GARANTIRE LA PIENA ATTUAZIONE DEL PRINCIPIO DELLA TRASPARENZA DELL'ORGANIZZAZIONE E DELL'ATTIVITA' DELL'ENTE.

Nel corso del **2023**, proseguendo nel percorso intrapreso già negli anni precedenti ed in particolare con l'attuazione delle disposizioni in materia di trasparenza di cui al D. Lgs. 33/2013 e smi, si è posto in essere un metodo di aggiornamento costante delle informazioni e dei dati relativi

all'organizzazione ed alle attività, a disposizione di chiunque fosse interessato nei formati telematici più possibilmente accessibili.

Ulteriori passaggi cruciali in questo campo sono stati: la pubblicazione della relazione sulla attività anticorruzione, nei termini di legge, nonché l'adozione della conferenza annuale del Piano triennale di prevenzione della corruzione e della trasparenza, avvalendosi delle disposizioni per i comuni sotto i 5mila abitanti, come da P.N.A.

Un'attenzione particolare è stata infine posta per consentire l'accesso civico, ai sensi del suddetto D. Lgs. 33/2013, nonché il cosiddetto "accesso civico generalizzato", ai sensi del D. Lgs. 97/2016.

Obiettivo n. 2). DEMATERIALIZZAZIONE DEI FLUSSI DOCUMENTALI.

L'attività inerente alla prevista dematerializzazione totale dei flussi documentali si è ulteriormente implementata nel **2023**, con aggiornamenti, peraltro onerosi, dei programmi informatici dedicati, oltre a momenti formativi ad hoc, ed è tuttora in corso. La messa a regime di tali sistemi innovativi porterà a diversi cambiamenti radicali nei metodi di gestione dei principali procedimenti amministrativi.

Obiettivo n. 3). CAPACITA' GENERALE DI IMPEGNO RISPETTO ALLE PREVISIONI DELL'ANNO. Fermo restando il mantenimento delle attuali prestazioni e servizi forniti dall'ente, per gli impegni di spesa devono essere rispettate le relative previsioni di bilancio.

Obiettivo n. 4) CAPACITA' DEI PAGAMENTI RISPETTO AGLI IMPEGNI ASSUNTI NELL'ANNO. Garantire entro il corrente anno il rispetto del 90% dei pagamenti rispetto ai relativi impegni assunti.

ENTRATA 2023					
	PREV. ASSESTATE	ACCERTAMENTI	% ACCERTAMENTI SU PREV. ASSESTATE	RISCOSSIONI	% RISCOSSIONI SU ACCERTAMENTI
ENTRATE TRIBUTARIE	1.842.000,00	1.778.184,58	96,54%	1.462.072,59	82,22%
ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI	172.207,49	167.628,32	97,34%	139.546,65	83,25%
ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE	623.000,00	578.009,70	92,78%	412.659,25	71,39%
ENTRATE DA IN C/CAPITALE	2.059.472,24	999.367,94	48,53%	463.904,94	46,42%

ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATT. FINANZIRIE	-	-		-	
ENTRATE DA ACCENSIONI DI PRESTITI	50.000,00	50.000,00	100,00%	50.000,00	100,00%
ENTRATE DA ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	2.000.000,00	-		-	
ENTRATE DA SERVIZI IN C/TERZI	626.000,00	397.902,52	63,56%	396.637,00	99,68%
FPV	234.642,73				
AVANZO applicato	170.000,00				
TOTALE	7.777.322,46	3.971.093,06		2.924.820,43	

SPESA 2023					
	PREV. ASSESTATE	IMPEGNI	% IMPEGNI SU PREV. ASSESTATE	PAGAMENTI	% PAGAMENTI SU IMPEGNI
SPESE CORRENTI	2.494.307,49	2.272.984,98	91,13%	2.028.786,77	89,26%
SPESE IN CONTO CAPITALE	2.468.227,73	921.679,12	37,34%	84.440,94	9,16%
SPESE PER INCREMENTO DI ATTIV. FINANZIARIE	887,24	-		-	
SPESA PER RIMBORSO PRESTITI	187.900,00	187.563,80	99,82%	187.563,80	100,00%

SPESE PER ANTICIPAZIONE TESORERIA	2.000.000,00	-			
SPESE DA SERVIZI IN C/TERZI	626.000,00	397.902,52	63,56%	350.985,26	88,21%
TOTALE	7.777.322,46	3.780.130,42		2.651.776,77	

Obiettivo n. 5) CAPACITA' DI REALIZZAZIONE DEGLI INVESTIMENTI PREVISTI. Per quanto attiene ai progetti relativi ad investimenti si è ritenuto opportuno individuare gli obiettivi riferiti alla effettiva realizzabilità totale o parziale dell'opera nell'anno tenendo conto sia dei mezzi di finanziamento, sia dei pareri che devono essere rilasciati da altri enti.

Gli interventi programmati dall'Amministrazione per l'esercizio al quale si riferisce il consuntivo sono stati previsti, nel bilancio annuale al tit.2 spese in conto capitale, nel Documento Unico di Programmazione e nella nota integrativa per un importo complessivo di **€.** 348.327,66 e sono finanziati nel seguente modo:

<i>Entrata Specifica</i>	<i>Anno 2023 - €.</i>
Contributo statale investimenti per efficientamento energet	50.000,00
Contributo statale investimenti per viabilità	5.000,00
Contributo statale investimenti per messa in sicurezza territorio – quota parte	176.000,00
Contributo statale investimenti PA Digitale – quota parte	25.463,40
Contributo regionale Piano Caratterizzazione (50%)	155.000,00
Contributo regionale per messa in sicurezza	350.000,00
Proventi delle concessioni edilizie	193.359,53
Sanzioni urbanistiche	4.796,46
Contributo Consorzio Medio Novarese	12.000,00
Utile Acque Cusio	11.593,05
Entrate straordinarie concessione aree	16.155,50
Mutuo ICS	50.000,00
Avanzo vincolato applicato	170.000,00
Fondo Pluriennale Vincolato in entrata	189.642,73
TOTALE GENERALE	
Entrate conto capitale/avanzo applicato/FPV	1.409.010,67
Impegni 2023	921.679,12
Impegni reimputati nel 2024 - FPV capitale	443.656,00
Avanzo in conto capitale	43.675,55

Si riporta di seguito lo stato di attuazione al 31/12/2023:

<i>Investimento</i>	<i>Impegno 2023 €.</i>	<i>Impegno FPV 2024 €.</i>
Manutenzione straordinaria edifici comunali Cap. 3022	22.485,02	
Incarichi professionali esterni Cap. 3060	35.674,32	
Manutenzione straordinaria impianti sportivi – parchi gioco Cap. 3406	39.925,28	
Messa in sicurezza viabilità Cap. 3473/2	22.581,76	
Interventi vari sul territorio Cap. 3058/99	15.600,49	3.931,00
Interventi di protezione civile – messa in sicurezza Cap. 8730	353.332,07	
Interventi efficientamento energetico Cap. 3474	50.000,00	
Sistemazione idrogeologiche – messa in sicurezza Cap. 3250		980.000,00
Sistemazione campo da tennis Cap. 3407	150,00	49.850,00
Piano caratterizzazione Cap. 9030	305.178,56	
Sistemazione tetto teatro Cap. 3221	38.280,00	
Autorimesse condominio comunale Cap. 4013		195.000,00
Spese per digitalizzazione Cap. 6470	6.588,00	78.797,00
Progetto Bandiera Blu Cap. 8050	14.883,62	
Fornitura cestini Cap. 8970	17.000,00	
Totale	921.679,12	1.307.578,00

Obiettivo n. 6) CAPACITA' GENERALE DI REALIZZAZIONE LIVELLI DI EFFICIENZA, EFFICACIA ED ECONOMICITA'. Nell'ottica di realizzare livelli sempre maggiori di efficacia efficienza ed economicità dell'azione amministrativa, soddisfacendo sempre più le esigenze dei cittadini, sono stati individuati una serie di indicatori utili a tenere sotto controllo la “macchina comunale”. Tali indicatori sono stati suddivisi in base alle varie attività svolte, e sono suscettibili di essere variati ed integrati nel corso degli anni al fine di arrivare ad un monitoraggio preciso e funzionale.

Area / Servizio / Funzione / Attività	Indicatori di attività	Indicatori di risultato 2023	Indicatori di risultato 2022
Segreteria Generale Affari generali	n. sedute Giunta Comunale	35	38
	n. delibere di Giunta Comunale	112	131
	n. sedute Consiglio Comunale	8	6
	n. delibere di Consiglio Comunale	42	32
	n. determinazioni	277	364
	n. pubblicazione albo pretorio	614	550
	n. atti protocollati in entrata	6545	5.631
	n. atti protocollati in uscita	3046	2.505
	n. atti notificati	59	67
	n. contratti stipulati	3	1
	n. scritture private	2	5
	Spesa per la spedizione postale	€. 4.968,46	€. 4.234,18
Relazioni con il Pubblico Ufficio di collaborazione con il Sindaco	n. e – mail ricevute	25mila	25mila
	n. utenti sito internet	47.550	47.550
	n. appuntamenti Sindaco	25 circa	20 circa
	n. incontri istituzionali	13	10
	n. richieste di patrocinio	15	5
Gestione finanziaria	n. mandati di pagamento	1311	1419
	n. reversali di incasso	2242	2193
	n. fatture emesse (vendita)	44	45
	n. fatture ricevute (acquisto)	796	753
	Tempo medio di pagamento	-20,77 (20/21gg prima della scadenza della fattura)	-20,07 (20gg prima della scadenza della fattura)
	Capacità di riscossione (entrate tributarie)	82,22%	90,40%
	Limite massimo anticipazione di tesoreria	-	-

	Inteso come massimo scoperto		
	Numero giorni anticipazione di tesoreria	-	-
	Importo interessi debitori	-	-
Servizi demografici	n. eventi di stato civile (nascite, decessi, matrimoni)	59 (di cui 12 nascite, 28 decessi, 19 matrimoni)	87
	n. carte di identità rilasciate	442 di cui 401 elettroniche e 41 cartacee	354
	n. variazioni anagrafiche eseguite (eventi stato civile, immigrazioni, emigrazioni, AIRE, variazioni di indirizzo)	347 di cui 54 eventi stato civile, 142 immigrati, 85 emigrati, 55 variazioni di indirizzo, 11 AIRE	224
	n. elettori al 31.12	2513	2533
Polizia Locale	n. sanzioni codice della strada	81	107
	Importo €. sanzioni codice della strada	€. 2.557,60	€. 4.862,89
	n. incidenti rilevati	6	5
	presidio territorio	250 ore circa	600 ore circa
	n. contrassegni handicap rilasciati	20	17
	n. ordinanze emesse	45	24
Istruzione	n. iscritti scuola dell'infanzia	59	68
	n. iscritti scuola primaria	108	106
	n. iscritti scuola secondaria	145	150
	n. bambini assistiti con handicap	7	18
	Importo contributi scolastici per progetti formativi e altro	€. 26.000,00	€. 26.000,00
Servizi ausiliari all'istruzione	n. domande servizio mensa	203	173
	n. pasti offerti	18.770	18.500
	n. domande servizio pre – post scuola	46 (17 materna, 29 primaria)	54 (23 materna, 31 primaria)

	n. domande servizio trasporto scolastico	91 (11 materna, 31 primaria, 49 media)	90 (14 materna, 32 primaria, 44 media)
	n. domande centro estivo	67 (26 materna, 43 primaria)	109 (35 materna, 74 primaria-media)
	n. richieste utilizzo scuolabus per eventi scolastici	21	4
Sport e tempo libero	n. richieste utilizzo centro sportivo comunale	In gestione alle Associazioni Sportive Dilettantistiche del territorio	In gestione alle Associazioni Sportive Dilettantistiche del territorio
	n. richiesto utilizzo palestra scuola media	94	Concessa alle Associazioni Sportive Dilettantistiche del territorio
	n. richieste utilizzo teatro / gg utilizzo	110	80
	n. richieste utilizzo struttura polivalente +Sport	38	38
Urbanistica	n. sedute commissione edilizia / paesaggio	7	6
	n. pratiche edilizie presentate	155	201
	n. permessi di costruire o scia alternativa al pcd	11	17
	Altri titoli abilitativi edilizia di cui:	87	120
	- Scia	39	33
	- cila	38	79
	- cil	10	8
	Entrate da oneri di urbanizzazione - sanzioni	€. 193.359,53	€. 73.915,33
	n. autorizzazioni paesaggistiche	50	54
	CDU	39	35
Gestione del territorio – verde pubblico	Mq di verde gestito	60.000 MQ.	60.000 MQ.
Gestione del territorio – servizio rifiuti	Percentuale raccolta differenziata	82,30 %	82,61 %

	Spesa media per abitante	€. 149,35	€. 131,24
Gestione del territorio – Illuminazione pubblica e manutenzioni	Spesa in €.	€. 90.657,57	€. 96.019,00
	n. punti luce	866	866
Servizi sociali	Importo quota CISS	€. 100.946,00 (€. 34,00 abit) €. 1.134,81,91 (minori n.r.)	€. 98.974 (€. 34,00 abit) €. 947,32 (minori n.r.) €. 10.185,52 incremento servizi sociali da legge di bilancio

INDICATORI FINANZIARI 2023

Gli indicatori finanziari ottenuti come rapporti fra valori finanziari e fisici, o rapporti fra valori esclusivamente finanziari, analizzano aspetti diversi della vita dell'Ente per fornire, mediante la lettura di un dato estremamente sintetico, una base di ulteriori informazioni sulle dinamiche che si instaurano, a livello finanziario, nel corso dei diversi esercizi.

Questi parametri, individuati in modo autonomo dal Comune, forniscono interessanti informazioni sulla composizione del bilancio e possono permettere di comparare i dati dell'Ente con gli analoghi valori che si riscontrano in enti di simili dimensioni o collocati nello stesso comparto territoriale.

Questi indicatori possono essere raggruppati in sette distinte categorie:

1. GRADO DI AUTONOMIA DELL'ENTE
2. PRESSIONE FISCALE PRO-CAPITE
3. GRADO DI RIGIDITA' DEL BILANCIO
4. GRADO DI RIGIDITA' DEL BILANCIO PRO-CAPITE

GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA - TRIBUTARIA

GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA	ENTRATE TRIBUTARIE + EXTRATRIBUTARIE	2.356.194,28	=	93,36 %
	ENTRATE CORRENTI	2.523.822,60		

GRADO DI AUTONOMIA TRIBUTARIA	ENTRATE TRIBUTARIE	1.778.184,58	=	70,46 %
	ENTRATE CORRENTI	2.523.822,60		

PRESSIONE FISCALE PRO-CAPITE

PRESSIONE ENTRATE PROPRIE PRO CAPITE	ENTRATE TRIBUTARIE + EXTRATRIBUTARIE	2.356.194,28	=	€. 782
	POPOLAZIONE	3011		

PRESSIONE TRIBUTARIA PRO CAPITE	ENTRATE TRIBUTARIE	1.778.184,58	=	€. 590
	POPOLAZIONE	3011		

GRADO DI RIGIDITA' DEL BILANCIO

RIGIDITA' STRUTTURALE	SPESE PERSONALE + RIMBORSO MUTUI + INTERESSI	794.954,78	=	31,50 %
	ENTRATE CORRENTI	2.523.822,60		

RIGIDITA' PER COSTO PERSONALE	SPESE PERSONALE	545.299,86	=	21,61 %
	ENTRATE CORRENTI	2.523.822,60		

RIGIDITA' PER INDEBITAMENTO	RIMBORSO MUTUI + INTERESSI	249.654,92	=	9,89 %
	ENTRATE CORRENTI	2.523.822,60		

GRADO DI RIGIDITA' PRO-CAPITE

RIGIDITA' STRUTTURALE PROCAPITE	SPESE PERSONALE + RIMBORSO MUTUI + INTERESSI	794.954,78	=	€. 264
	POPOLAZIONE	3011		

RIGIDITA' PER COSTO PERSONALE PROCAPITE	SPESE PERSONALE	545.299,86	=	€. 181
	POPOLAZIONE	3011		

RIGIDITA' PER INDEBITAMENTO PROCAPITE	RIMBORSO MUTUI + INTERESSI	249.654,92	=	€. 82
	POPOLAZIONE	3011		

ANALISI DEI RISULTATI DI GESTIONE DEI SERVIZI

1. SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE
2. SERVIZI RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE – ANNO 2023

SERVIZI	PERSONALE CON ONERI RIFL.	ALTRE SPESE CORRENTI	TOTALE	ENTRATE DA TARIFFE E CONTRIBUZIONE	COPERT. %
Impianti sportivi		46.869,54	46.869,54	1.979,47	4,22
Struttura Polivalente		5.980,00	5.980,00	4.091,98	68,43
Servizio pre-post scuola/centri estivi		64.481,66	64.481,66	40.654,00	63,05
Servizi cimiteriali		16.701,90	16.701,90	14.748,42	88,30
Illuminazione votiva				4.292,36	100,00
TOTALE		134.033,10	134.033,10	65.766,23	49,07

Il rapporto di copertura costi - ricavi per l'esercizio finanziario **2023** è di **49,07 %** nel rispetto dei limiti previsti dalla legge

SERVIZIO DI RACCOLTA TRASPORTO E SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI – CONTO CONSUNTIVO 2023

Gli obiettivi di fondo dell'amministrazione comunale

- Obiettivo d'igiene urbana

Lo spazzamento ed il lavaggio delle strade e piazze nel territorio comunale viene effettuato in economia direttamente dal comune con una frequenza media settimanale con l'impiego di mezzi e risorse interne ed in particolare con **n. 3 operai comunali addetti al servizio di manutenzione esterna utilizzati parzialmente, coadiuvati periodicamente da cantieristi e lavoratori socialmente utili.**

L'obiettivo è di migliorare il livello di pulizia delle strade e del contesto urbano in generale.

- Obiettivo di riduzione della produzione di RSU

L'obiettivo di riduzione della produzione di RSU si dovrà raggiungere attraverso una continua campagna di sensibilizzazione rivolta a tutti i cittadini per una maggiore differenziazione dei rifiuti. Negli ultimi anni il Comune con il Consorzio Medio Novarese, gestore del servizio, hanno proseguito interventi formativi continui presso le Scuole affinché la raccolta differenziata sia una cultura diffusa. Il raggiungimento di tale obiettivo, oltre alla riduzione complessiva del rifiuto prodotto dall'intera comunità, consentirà all'amministrazione di attuare una più equa applicazione della tassazione.

- Obiettivo di gestione del ciclo dei servizi concernenti i RSU indifferenziati

L'obiettivo per quanto riguarda il ciclo dei rifiuti indifferenziati è di ridurre la quantità di prodotto indifferenziato da raccogliere, per il quale si devono sostenere costi sempre maggiori nel servizio di trasporto e smaltimento, e di incrementare la quantità da differenziare.

- Obiettivi di gestione del ciclo della raccolta differenziata

La raccolta differenziata è realizzata con frequenza settimanale con il sistema **“porta a porta”**;

- i rifiuti vengono conferiti in contenitori di proprietà dell'utenza e in sacchi a rendere o a perdere;
- le utenze possono conferire negli appositi contenitori le pile esauste e i farmaci scaduti presso idonei punti dislocati sul territorio comunale;
- per la raccolta dell'indistinto, negli ultimi anni è stato implementato il sistema del **“sacco conforme”**, in base al quale i rifiuti indifferenziati devono essere obbligatoriamente conferiti solo in appositi sacchi forniti dal Comune, disponibili in 2 formati, 30 e 120 lt e secondo un quantitativo predefinito e limitato in base al numero di componenti il nucleo familiare per le utenze domestiche e in base alla tipologia di attività per le utenze non domestiche;
- la raccolta porta a porta è attiva per tutte le utenze in tutto il territorio comunale e riguarda le seguenti tipologie di rifiuto:
 - o frazione organica (n. 2 passaggi settimanali nei mesi estivi di giugno, luglio, agosto e settembre e n. 1 passaggio settimanale nei restanti mesi)
 - o vetro e imballaggi di vetro (n. 1 passaggio settimanale nei mesi estivi di giugno, luglio, agosto e settembre e n. 1 passaggio quindicinale nei restanti mesi)
 - o carta e cartone ed imballaggi di carta e cartone (n. 1 passaggio settimanale)
 - o plastica ed imballaggi in plastica (n. 1 passaggio settimanale nei mesi estivi di giugno, luglio, agosto e settembre e n. 1 passaggio quindicinale nei restanti mesi)
 - o metallo ed imballaggi metallici (n. 1 passaggio quindicinale)
 - o verde e sfalci erbosi (n. 1 passaggio settimanale con utilizzo di sacchi a rendere o con bidone carrellato da 240 lt, tranne nei mesi invernali in cui è ridotta la frequenza)

- rifiuti urbani non differenziati (n. 1 passaggio settimanale)
- tutte le utenze sono dotate di apposita tessera identificativa con la quale possono accedere ai vari servizi offerti e ritirare le dotazioni della raccolta differenziata.

La raccolta dei rifiuti ingombranti avviene tramite prenotazione telefonica al numero verde della Ditta incaricata; in alternativa sono previste alcune giornate straordinarie, sia per le utenze domestiche, sia per quelle non domestiche, in cui si effettua la raccolta ingombranti in appositi cassoni presso idoneo spazio.

E' altresì prevista la raccolta degli oli alimentari esausti e degli indumenti attraverso appositi contenitori collocati sul territorio comunale.

Il servizio di raccolta – trasporto e smaltimento dei rifiuti indifferenziati è gestito dal **Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese**, il quale opera con proprie strutture operative e decisionali.

Tutti i materiali della raccolta differenziata (ferro, alluminio, carta, plastica, vetro, verde, umido ecc) sono conferiti ad aziende specializzate che provvedono al recupero degli stessi.

- Obiettivo economico

L'obiettivo economico stabilito dalla normativa vigente per l'anno **2023**, che pertanto l'Amministrazione Comunale è tenuta a rispettare, è stata la **copertura del 100% dei costi** relativi al servizio di gestione dei rifiuti urbani e dei rifiuti assimilati avviati allo smaltimento, svolto in regime di privativa pubblica ai sensi della vigente normativa ambientale.

Il Comune di San Maurizio d'Opaglio conta, al **31 dicembre 2023**, n **3011** abitanti e n. **1.292** nuclei famigliari residenti di cui:

n. 360 nuclei (1 componente)

n. 350 nuclei (2 componenti)

n. 281 nuclei (3 componenti)

n. 191 nuclei (4 componenti)

n. 71 nuclei (5 o più componenti)

Con il modello gestionale ed organizzativo operativo nel corso dell'anno **2023** il Comune è stato in grado di raccogliere in modo differenziato una percentuale pari al **82,30 %** del totale dei rifiuti.

La restante parte dei rifiuti solidi urbani prodotti pari al **17,70 %** del totale **1.600.500 Kg** è stata smaltita in modo indifferenziato.

Negli anni il livello di raccolta differenziata ha subito la seguente evoluzione:

Anno 2018	76,26%
Anno 2019	78,67%

Anno 2020	83,26%
Anno 2021	80,64%
Anno 2022	82,61%
Anno 2023	82,30%

L'obiettivo principale per il Comune rimane quello di conservare ed incrementare gli attuali standard.

Secondo le risultanze contabili per l'anno **2023** è stata raggiunta una copertura del **100 %** come meglio risulta evidenziato dal prospetto sintetico di seguito riportato:

COSTI	ANNO 2023
Servizio raccolta e smaltimento rifiuti (IVA inclusa)	449.714,87
Totale Costo servizio	449.714,87

RICAVI	ANNO 2023
Ruolo netto Tassa Rifiuti (TARI)	383.968,00
Riduzioni regolamentarie a carico del bilancio comunale	18.157,86
Contributo CONAI raccolta differenziata	4.102,46
Contributo MIUR	2.305,49
Altre entrate per fornitura sacchi aggiuntivi	19.982,85
Altre entrate derivanti da attività di accertamento	21.198,21
Totale Ricavi servizio	449.714,87

LA CAPACITA' DI INDEBITAMENTO

Secondo le risultanze del conto di gestione la capacità del comune di ricorrere a mutui al **31 DICEMBRE 2023** è la seguente:

a)	Entrate accertate di parte corrente anno 2021 (penultimo anno rispetto al presente esercizio)	€.	2.464.893,83
b)	Limite di impegno per interessi passivi sui mutui (10%)	€.	246.489,38
c)	Interessi passivi su mutui in ammortamento anno 2023	€.	62.091,12
<p>Sulla base di queste risultanze ne consegue che l'ammontare degli interessi passivi è pari al 2,51 % delle entrate dei primi 3 titoli delle entrate accertate (anno 2021 – penultimo consuntivo)</p>			

CONCLUSIONI

Con la presente relazione la Giunta Comunale, adempiendo a quanto prescritto dall'art. 227 e seguenti del D.L. 267/2000, illustra al Consiglio i risultati della gestione dell'esercizio **2023** desunti dal rendiconto di gestione, con le valutazioni in ordine all'efficacia dell'azione dalla stessa condotta, sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

San Maurizio d'Opaglio lì **02 aprile 2024**

IL SINDACO

Fortis Agostino Francesco

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Suno Minazzi Dr. Marco

IL SEGRETARIO COMUNALE

Napolitano D.ssa Anna Laura