



Comune di Cologno al Serio



RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE SULLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

(artt. 151, c.6 e 231, D.Lgs 267/2000 e smi)

INDICE

Presentazione	1
Contenuto e logica espositiva	2
Rispetto del contenuto obbligatorio - parte 1	4
Rispetto del contenuto obbligatorio - parte 2	8

Risultati finanziari d'esercizio 12

Programmazione ed equilibri finali di bilancio
Il risultato di amministrazione
Il risultato di gestione
Risultato di cassa

Situazione contabile a rendiconto 20

Gestione delle entrate di competenza
Gestione delle uscite di competenza
Il finanziamento e le risultanze del bilancio corrente
Il finanziamento e le risultanze del bilancio investimenti
Ricorso al FPV e all'avanzo di esercizi precedenti
Formazione di nuovi residui
Smaltimento di residui precedenti
Scostamento dalle previsioni iniziali

Gestione delle entrate per tipologia 31

Entrate tributarie
Trasferimenti correnti
Entrate extratributarie
Entrate in conto capitale
Riduzione di attività finanziarie
Accensione di prestiti
Anticipazioni

Gestione della spesa per missione e per tipologia 51

Previsioni finali spesa per tipologia e missione
Previsioni finali per missione
Impegni finali per tipologia di spesa e missione
Impegni di spesa per missione
Scostamento tra risorse definitive e risorse impiegate
Pagamenti finali delle spese per tipologia e missione
Pagamenti per missione
Stato di realizzazione delle spese per missione
Grado di ultimazione delle missioni

Stato di attuazione delle singole missioni 61

Servizi generali e istituzionali
Ordine pubblico e sicurezza
Istruzione e diritto allo studio

Valorizzazione beni e attività culturali
Politica giovanile, sport e tempo libero
Assetto territorio, edilizia abitativa
Sviluppo sostenibile e tutela ambiente
Trasporti e diritto alla mobilità
Soccorso civile
Politica sociale e famiglia
Tutela della salute
Sviluppo economico e competitività
Lavoro e formazione professionale
Energia e fonti energetiche
Fondi e accantonamenti
Debito pubblico

Risultati economici e patrimoniali d'esercizio 79

Conto del patrimonio
Conto economico
Ricavi e costi della gestione caratteristica
Ricavi e costi della gestione finanziaria
Ricavi e costi della gestione straordinaria

Lo stato di conseguimento degli obiettivi operativi 84

I documenti di programmazione
Lo stato di conseguimento degli obiettivi operativi
per Aree gestionali

Lo stato di conseguimento del programma investimenti

- A) Il Quadro degli interventi d'investimento anno 2023 –
Stanziameti definitivi di bilancio
- B) Il Quadro degli interventi d'investimento anno 2023 –
Risultanze a rendiconto
- C) Il Quadro degli interventi d'investimento anno 2023 –
Tavola generale di Sintesi delle risultanze a Rendiconto

Presentazione



L'ordinamento degli enti locali, nella stesura più recente, ha ribadito il ruolo del Consiglio come organo di verifica sull'andamento della fase operativa della programmazione a suo tempo deliberata con l'approvazione del Dup.

Tale funzione è esplicitata anche in sede di rendiconto, posto che, secondo quanto previsto dal testo unico degli enti locali, "la relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente nonché dei fatti di rilievo che si sono verificati dopo la chiusura dell'esercizio e contiene ogni altra eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili"

(Decreto legislativo n.267/00, art.231/1).

La valutazione sui risultati finali della gestione e sullo stato di realizzazione conclusivo dei programmi, intesi come elemento fondante dell'azione politico-strategica ed operativa dell'Amministrazione e contabilmente trasfusi nella struttura del bilancio armonizzato (articolato in missioni e programmi), è momento essenziale che caratterizza il sistema più vasto del controllo sulla gestione. La verifica di origine politica, infatti, è supportata anche da un controllo di natura prettamente tecnica, come quello messo in atto dal sistema generale dei controlli interni che, tra le proprie competenze, deve "valutare l'adeguatezza delle scelte compiute in sede di attuazione dei piani, dei programmi e degli altri strumenti di determinazione dell'indirizzo politico, in termini di congruenza tra i risultati conseguiti e gli obiettivi predefiniti (...)" (D.Lgs.267/00, art.147/2).

Anche la parte introduttiva del documento unico di programmazione, in una prospettiva rapportata alle reali dimensioni demografiche e caratteristiche socio-economiche dell'ente, già mira a costituire un'iniziale base informativa sulla quale si va ad innestare, al termine dell'esercizio, il riscontro sulla concreta realizzazione dell'originaria capacità di pianificare. È proprio per tale ragione che la sezione operativa del DUP, secondo la definizione attribuita dal principio contabile, ha lo scopo di "costituire il presupposto dell'attività di controllo strategico e dei risultati conseguiti dall'ente, con particolare riferimento allo stato di attuazione dei programmi nell'ambito delle missioni" (punto 8.2/c).

Il presente documento viene quindi a collocarsi al termine dell'esercizio, quale momento conclusivo di analisi e verifica dell'azione condotta, secondo una sequenza logica oltre che temporale, muovendo dall'approvazione del documento unico di approvazione (DUP) e dalla Ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi effettuata in progress.

In questa sede quindi l'Amministrazione illustra le azioni compiute dall'Ente, ponendo rilievo e dando conoscibilità all'operato esplicitato nel corso dell'esercizio dall'intera struttura del medesimo per tradurre gli obiettivi programmati in risultati.

Anche la Relazione sulla gestione, elaborata in termini di immediata leggibilità e comprensibilità espositiva, oltre che nel rispetto dei contenuti di previsione legislativa, risponde quindi all'esigenza ed all'impegno di stabilire un rapporto più diretto con i cittadini, basato sulla trasparenza e sulla partecipazione, onde consentire ai medesimi di cogliere la dimensione strategica ed operativa delle scelte adottate, nel cui contesto dare atto dell'operato condotto, ponendo al centro dell'attenzione i destinatari degli interventi.

Contenuto e logica espositiva

Relazione sulla gestione e volontà del legislatore

Il contenuto della relazione sulla gestione ha una valenza di carattere generale. La volontà espressa dal legislatore è chiara e tende a mantenere un costante rapporto dialettico tra il consiglio comunale e la giunta, favorendo così un riscontro sul grado di realizzazione dei programmi originariamente previsti ed espressi, a livello contabile, dall'aggregato che li contiene per omogeneità di funzione, e cioè la Missione. Allo stesso tempo, il consiglio verifica che l'attività di gestione non si sia estesa fino ad alterare il normale equilibrio delle finanze comunali. L'attività di spesa, infatti, non può prescindere dalla reale disponibilità di risorse. In questo contesto si inserisce l'importante norma che prevede l'esposizione al principale organo collegiale di un vero e proprio bilancio di fine esercizio. La possibilità di valutare l'esito finale dell'originaria attività di programmazione non è solo concessa dall'ordinamento degli enti locali, ma anzi, è incentivata.



Consuntivo e risultati finanziari

La prima parte della relazione, denominata "*Programmazione ed equilibri finali di bilancio*", ha lo scopo di verificare, ad esercizio ormai chiuso, il mantenimento dell'equilibrio nella programmazione, e cioè la corrispondenza tra stanziamenti definitivi di competenza in entrata (risorse previste) con il fabbisogno stimato in spesa (impieghi programmati), dando maggiore risalto ai due principali aggregati di bilancio, e cioè il comparto corrente e gli investimenti. Gli argomenti della sezione individuano poi i risultati conseguiti a rendiconto, con il risultato complessivo di amministrazione (competenza e residui) e il saldo della gestione, ossia il risultato ottenuto nel versante della sola competenza. L'ultimo argomento trattato estende l'osservazione sui movimenti di cassa, dove le riscossioni ed i pagamenti effettuati nell'esercizio hanno contribuito, insieme all'eventuale giacenza iniziale di cassa, a formare il saldo conclusivo di tesoreria.



Contabilità finanziaria e rendiconto

La terza parte del documento, denominata "*Situazione contabile a rendiconto*", approfondisce l'analisi già sviluppata nel punto precedente per osservare l'andamento delle entrate e delle uscite di competenza. Sono inoltre sviluppate delle tematiche di particolare interesse, come il finanziamento del bilancio di parte corrente e di quello in conto capitale risultante a rendiconto, il ricorso a mezzi finanziari provenienti da esercizi precedenti, come l'avanzo e il fondo pluriennale vincolato, e la dinamica nella gestione dei residui. Riguardo a quest'ultimo aspetto, sarà monitorato sia l'andamento dei vecchi residui, con il relativo tasso di smaltimento, che la formazione di nuovi residui provenienti dalla competenza. L'ultimo aspetto sviluppato in questa sezione della relazione riguarderà lo scostamento dalle previsioni iniziali, visto come un indice del grado di attendibilità delle previsioni di entrata e di uscita ipotizzate nella frase di programmazione (DUP).



Andamento delle entrate

La sezione denominata "*Gestione delle entrate per tipologia*" sviluppa le tematiche relative ai soli movimenti delle entrate, dove le previsioni finali (stanziamenti) sono accostati ai corrispondenti accertamenti (crediti) e movimenti di cassa (riscossioni). Le informazioni contabili abbracciano ciascun titolo di entrata con le diverse tipologie che lo compongono. Sono prese in considerazione, pertanto, le entrate di natura tributaria, i trasferimenti in conto gestione, le entrate extra tributarie, le riduzioni di attività finanziarie, le accensioni di prestiti, le anticipazioni di cassa e, infine, i servizi per conto di terzi. Particolare attenzione merita l'osservazione del grado di accertamento e del tasso di riscossione, visti come la percentuale della previsione di entrata che si è tradotta in credito, o del credito stesso in incasso. Lo scostamento tra la previsione ed il rispettivo accertamento indica, infine, quanto della previsione di bilancio non si sia effettivamente realizzata.



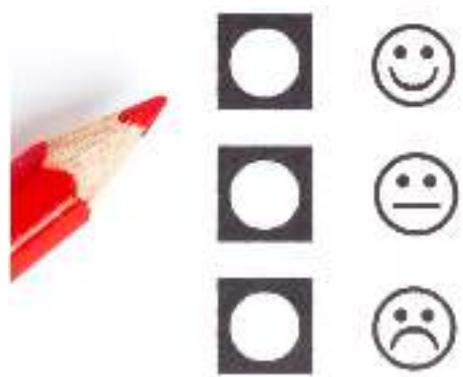
Gestione della spesa per missione

In questa sezione del documento, denominata “*Gestione della spesa per missione*”, l’attenzione si concentra sul solo versante delle uscite e, in modo specifico, sulla struttura del bilancio composto da missioni poi articolate, ma solo a livello più operativo, in singoli programmi. Viene quindi offerto un quadro d’insieme sui dati contabili della spesa per missione, dando quindi un adeguato risalto allo scostamento che si è verificato tra le previsioni finali e la spesa effettivamente impegnata. In questa prospettiva, si rende così disponibile un quadro attendibile di informazioni sullo stato di realizzazione dei procedimenti di spesa attivati dall’apparato tecnico. L’osservazione si sposta, infine, sul grado di ultimazione dei pagamenti, visti come un indicatore sull’avvenuto completamento dell’intervento previsto. Il tutto, in un’ottica che legge questi fenomeni solo nel loro insieme (elenco delle missioni) mentre l’analisi di dettaglio è sviluppata in un’altra sezione.



Stato di attuazione delle singole missioni

La relazione al rendiconto, nella sezione denominata “*Stato di attuazione delle singole missioni*”, abbandona la visione d’insieme e pone invece lo sguardo sulle singole missioni, analizzandone lo stato di realizzazione e il grado di ultimazione, oltre che la loro composizione contabile. Di ogni missione è posta in evidenza sia la componente finanziaria della spesa corrente che quella di parte investimento, fornendo una chiave di lettura dello stato di avanzamento della missione articolata in programmi che non è più, come nel punto precedente, a carattere cumulativo. In questa ottica, è posto in risalto l’andamento della gestione (uscite di parte corrente) separandola dalla componente degli investimenti (uscite in C/capitale). I due comparti, infatti, hanno tempi di realizzazione e regole completamente diverse, tali da rendere poco significativa la visione cumulativa. Per ciascuna di esse è individuata anche la composizione contabile.



Risultati economici e patrimoniali d’esercizio

La contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, è affiancato da un’ulteriore contabilità di supporto. La contabilità economico patrimoniale, infatti, ha lo scopo di rilevare i costi (oneri) ed i ricavi (proventi) derivanti dalle transazioni poste in essere dalla pubblica amministrazione. L’ultima sezione della relazione, denominata “*Risultati economici e patrimoniali d’esercizio*”, estende quindi l’attenzione su taluni aspetti che riguardano proprio la lettura economica dei fatti di gestione manifestati nell’esercizio e che hanno comportato, tramite la formazione di costi e ricavi, una modifica sostanziale nella composizione del patrimonio comunale. La variazione di ricchezza, prodotta dalla differenza tra ricavi e costi delle gestioni caratteristica, finanziaria o straordinaria, quindi, ha generato una differenza nel patrimonio netto degna di approfondimento.



Rispetto del contenuto obbligatorio - Parte 1

Norme di riferimento

Il contenuto obbligatorio della Relazione sulla gestione è previsto da un sistema articolato di provvedimenti, e precisamente: il Testo unico sugli enti locali (D.Lgs. 267/00); l'Armonizzazione contabile (D.Lgs. 118/11); i Principi generali o postulati (allegato n.1 al D.Lgs.118/11); il Principio contabile applicato sulla programmazione (allegato n.4/1 al D.Lgs. 118/11); il Principio contabile applicato sulla contabilità finanziaria (allegato n.4/2 al D.Lgs. 118/2011); il Principio contabile applicato sulla contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D.Lgs.118/2011). Questo documento rispetta fedelmente le prescrizioni previste da queste norme.

Di seguito, partendo dalle prime due norme richiamate, si espongono gli obblighi normativi (riferimento e contenuto) con le corrispondenti considerazioni dell'ente.



Testo unico sugli enti locali (D.Lgs. 267/2000 e smi)

[D.Lgs.267/00, art.231/1] **Relazione sulla gestione (richiamo normativo).** *La relazione sulla gestione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili, ed è predisposto secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.*

Questa relazione è strutturata in modo da garantire una visione d'insieme delle principali operazioni economiche e finanziarie che hanno interessato l'esercizio, compresi gli eventuali fenomeni degni di rilievo maturati dopo il 31/12. Gli argomenti trattati nella Relazione, con annessa Nota integrativa, rispettano le previsioni di legge richiamate dalla Armonizzazione contabile ed annessi Principi contabili.

Armonizzazione contabile (D.Lgs. 118/2011 e smi)

[D.Lgs.118/11, art.11/6a] **Criteri valutazione (richiamo normativo).** *La relazione illustra (..) i criteri di valutazione utilizzati (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1a).*

Il rendiconto, al pari degli allegati ufficiali, è stato redatto secondo i principi contabili ufficiali che garantiscono, in virtù della loro corretta applicazione, la comparabilità tra i consuntivi dei diversi esercizi. In particolare:

- i documenti del sistema di bilancio relativi al rendiconto, hanno attribuito gli accertamenti di entrata e gli impegni di uscita ai rispettivi esercizi di competenza "potenziata", ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (rispetto del principio n.1 - Annualità);
- il bilancio di questo ente, come il relativo rendiconto, è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò, il complesso unitario delle entrate ha finanziato la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge, talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (rispetto del principio n.2 - Unità);
- il sistema di bilancio, relativamente al rendiconto, comprende tutte le finalità ed i risultati della gestione nonché i valori finanziari, economici e patrimoniali riconducibili a questa amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista ed attuata nell'esercizio. Eventuali contabilità separate, se presenti in quanto espressamente ammesse dalla norma contabile, sono state ricondotte al sistema unico di bilancio entro i limiti temporali dell'esercizio (rispetto del principio n.3 - Universalità);
- tutte le entrate, con i relativi accertamenti, sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altre eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, tutte le uscite, con i relativi impegni, sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (rispetto del principio n.4 - Integrità).

[D.Lgs.118/11, art.11/6b] **Principali voci contabili (richiamo normativo).** *La relazione illustra (..) le principali voci del conto del bilancio (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1b).*

Questa relazione, nel suo interno, riporta i prospetti riepilogativi di tutti i principali aggregati di bilancio relativi alla gestione delle entrate, suddivise in Tipologie, ed a quelle delle uscite, raggruppate in Missioni.

[D.Lgs.118/11, art.11/6c] **Principali variazioni (richiamo normativo).** *La relazione illustra (..) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi*

di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate accantonate del risultato di amministrazione al 1 gennaio dell'esercizio precedente (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1c).

Durante la gestione sono stati rispettati i vincoli di contenuto, competenza deliberativa e tempistica riguardanti le norme di flessibilità di bilancio (vedi quanto riportato nel successivo punto "Principi generali o postulati - Principio generale n.7"). In termini finanziari, le variazioni di bilancio hanno comportato la modifica degli stanziamenti iniziali (Bilancio di previsione) fino ad assumere la configurazione definitiva. Questa relazione, nell'argomento "Scostamento dalle previsioni iniziali", riporta la dimensione di queste variazioni sulle entrate ed uscite indicandone lo scostamento in termini numerici ed anche percentuali.

[D.Lgs.118/11, art.11/6d] **Quote del risultato** di amministrazione (prescrizione normativa). *La relazione illustra (..) l'elenco delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1d).*

Il risultato di amministrazione è stato calcolato e poi scomposto nelle singole componenti (fondi accantonati, vincolati, destinati agli investimenti, non vincolati), e questo al fine di conservare l'eventuale vincolo di destinazione dei singoli elementi costituenti. Questa relazione, nell'argomento "Risultato di amministrazione complessivo", riporta l'elenco delle principali voci di scomposizione del risultato.

Ulteriori elementi di valutazione e/o dettaglio dal contenuto prettamente tecnico saranno trattati nella Nota integrativa al rendiconto.

[D.Lgs.118/11, art.11/6e] **Residui in sofferenza** (richiamo normativo). *La relazione illustra (..) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1e).*

La chiusura del rendiconto è stata preceduta dalla ricognizione dei residui attivi relativi ad esercizi pregressi (riaccertamento ordinario) per verificare la fondatezza della rispettiva posizione giuridica originaria ed il permanere nel tempo della posizione creditoria. La ricognizione dei residui attivi ha permesso di individuare e gestire contabilmente le possibili situazioni dei crediti di dubbia e difficile esazione, di quelli riconosciuti assolutamente inesigibili, dei crediti riconosciuti insussistenti per la sopravvenuta estinzione legale del diritto o per l'indebito o erroneo accertamento originario del diritto al credito. L'eventuale presenza a rendiconto di situazioni attive di sofferenza, anche relativa ad eventuali residui attivi di anzianità superiore al quinquennio, è pertanto contabilmente giustificata.

Eventuali ulteriori elementi di valutazione e/o dettaglio dal contenuto prettamente tecnico saranno trattati nella Nota integrativa al rendiconto.

[D.Lgs.118/11, art.11/6f] **Anticipazione** tesoreria (richiamo normativo). *La relazione illustra (..) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1f).*

Per quanto riguarda il ricorso all'eventuale anticipazione di tesoreria, l'ente persegue un comportamento operativo teso ad evitare, o quanto meno a contenere, l'esposizione a breve verso il sistema bancario per non appesantire il bilancio con un'eccessiva spesa per interessi passivi.

[D.Lgs.118/11, art.11/6g] **Diritti reali** godimento (richiamo normativo). *La relazione richiama (..) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione.*

Riguardo ai diritti reali di godimento, e cioè diritti che l'uomo può esercitare sui beni suscettibili che si trovano nella sua sfera di controllo o di esercizio (diritto di superficie, enfiteusi, usufrutto, uso, abitazione e servitù prediali), non ci sono particolari situazioni degne di nota rispetto quanto eventualmente segnalato in allegato al conto del patrimonio dell'ente (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1g).

[D.Lgs.118/11, art.11/6h] **Organismi strumentali** (richiamo normativo). *La relazione riprende (..) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1h)..*

Le aziende speciali, e più in generale gli organi strumentali intimamente collegati all'ente che le ha costituite, sono soggetti a limiti stringenti riguardo al possibile svolgimento dell'attività al di fuori del territorio di appartenenza. Al pari delle partecipazioni in società, la costituzione di un'entità giuridica strumentale vincola l'ente per un periodo non breve, portando con sé sia vantaggi che problemi di sostenibilità nel tempo. Per quanto riguarda

questo specifico esercizio, non ci sono state modifiche alla situazione preesistente degne di nota.

Se ritenuto necessario, ulteriori elementi di valutazione e/o dettaglio dal contenuto prettamente tecnico saranno trattati nella Nota integrativa al rendiconto.

[D.Lgs.118/11, art.11/6j] **Partecipazioni** (richiamo normativo). La relazione riprende (..) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1i).

La legge attribuisce all'ente la facoltà di gestire i servizi pubblici locali anche per mezzo di società private, direttamente costituite o partecipate, ed indica così un modulo alternativo di gestione rispetto alla classica azienda speciale

Se ritenuto necessario, ulteriori elementi di valutazione e/o dettaglio dal contenuto prettamente tecnico saranno trattati nella Nota integrativa al rendiconto.

[D.Lgs.118/11, art.11/6j] **Crediti/debiti incrociati** (richiamo normativo). La relazione descrive (..) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1j).

La verifica sulla corrispondenza delle eventuali posizioni patrimoniali incrociate è effettuata in sede di predisposizione del bilancio consolidato, se obbligatorio. Il riscontro sulle poste finanziarie dell'ente non ha rilevato discordanze.

Se ritenuto necessario, ulteriori elementi di valutazione e/o dettaglio dal contenuto prettamente tecnico saranno trattati nella Nota integrativa al rendiconto.

[D.Lgs.118/11, art.11/6k] **Strumenti derivati** (richiamo normativo). La relazione descrive (..) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1k).

Per "strumenti derivati" si intendono i prodotti offerti dal mercato creditizio il cui valore dipende dall'andamento di un'attività sottostante che può essere di natura finanziaria, come ad esempio i titoli azionari, i tassi di interesse o l'andamento dei cambi, oppure di natura reale, come nel caso di oro, petrolio, e così via.

[D.Lgs.118/11, art.11/6l] **Garanzie prestate** (richiamo normativo). La relazione descrive (..) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1l).

L'amministrazione può legittimamente concedere delle garanzie principali o sussidiarie a favore di altri soggetti e sottoscrivere i rispettivi documenti che vincolano l'ente nel tempo. Dal punto di vista prettamente patrimoniale, il valore complessivo delle garanzie prestate è riportato tra i conti d'ordine della contabilità economica mentre la concessione della singola garanzia non richiede, di regola, alcuna specifica registrazione finanziaria, né è soggetta a particolari restrizioni.

[D.Lgs.118/11, art.11/6m] **Patrimonio immobiliare** (richiamo normativo). La relazione richiama (..) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1m).

Il patrimonio immobiliare, come aggregato autonomo delle immobilizzazioni materiali del conto patrimoniale, è composto dai terreni, fabbricati, infrastrutture, impianti e macchinari ed altre voci simili. Il valore complessivo è riportato nell'argomento "Conto del patrimonio" di questa relazione mentre l'elenco dettagliato dei singoli cespiti è invece contenuto nell'inventario dei beni, a cui si rinvia.

[D.Lgs.118/11, art.11/6n] **Nota integrativa** (richiamo normativo). La relazione riprende (..) gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1n).

Questo documento ufficiale si compone della Relazione sulla gestione, propriamente detta ed integrata dalla corrispondente Nota integrativa, dal contenuto prettamente tecnico.

Mentre le informazioni di rendiconto riconducibili alle scelte originariamente disposte con il DUP sono presenti nella Relazione sulla gestione, le informazioni riconducibili a competenze di natura solo tecnica sono riportate nella Nota integrativa al rendiconto. Il contenuto della Nota integrativa diventa quindi parte integrante della Relazione sulla gestione, propriamente detta.

[D.Lgs.118/11, art.11/6o] **Risultati gestione** (richiamo normativo). La relazione riporta (..) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto (prescrizione richiamata anche nel PaPR, 13.10.1o).

Questa relazione, nelle sezioni denominate rispettivamente "Risultati finanziari d'esercizio" e "Situazione contabile a rendiconto", descrive ogni elemento di natura finanziaria ritenuto necessario o utile per la corretta interpretazione di questo rendiconto d'esercizio.

Rispetto del contenuto obbligatorio - Parte 2

Norme di riferimento

Il contenuto obbligatorio della Relazione sulla gestione è previsto da un sistema articolato di provvedimenti, e precisamente: il Testo unico sugli enti locali (D.Lgs. 267/00); l'Armonizzazione contabile (D.Lgs. 118/11); i Principi generali o postulati (allegato n.1 al D.Lgs.118/11); il Principio contabile applicato sulla programmazione (allegato n.4/1 al D.Lgs. 118/11); il Principio contabile applicato sulla contabilità finanziaria (allegato n.4/2 al D.Lgs. 118/2011); il Principio contabile applicato sulla contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D.Lgs.118/2011). Questo documento rispetta fedelmente le prescrizioni previste da queste norme.

Di seguito, riporteremo gli obblighi previsti dai principi contabili (riferimento e contenuto) con le corrispondenti considerazioni dell'ente.



Principi generali o postulati

[Principio generale n.7] **Flessibilità** (previsione normativa). È necessario che nella relazione illustrativa delle risultanze di esercizio si dia adeguata informazione sul numero, sull'entità e sulle ragioni che hanno portato a variazioni di bilancio in applicazione del principio e altresì sull'utilizzo degli strumenti ordinari di flessibilità previsti nel bilancio di previsione.

Durante la gestione sono stati rispettati i vincoli di contenuto, competenza deliberativa e tempistica riguardanti le norme di flessibilità di bilancio. In particolare, sono stati osservati i seguenti richiami di legge:

- il bilancio di previsione finanziario può subire variazioni nel corso dell'esercizio di competenza e di cassa sia nella parte prima, relativa alle entrate, che nella parte seconda, relativa alle spese, per ciascuno degli esercizi considerati nel documento (D.Lgs. 267/00, art.175/1);
- le variazioni al bilancio sono di competenza dell'organo consiliare salvo quelle previste dai commi 5-bis (variazioni di competenza dell'organo esecutivo) e 5-quater (variazioni di competenza del responsabile finanziario) (D.Lgs. 267/00, art.175/2);
- le variazioni al bilancio possono essere deliberate non oltre il 30 novembre di ciascun anno, fatte salve le variazioni che possono essere deliberate sino al 31 dicembre (istituzione di tipologie di entrata a destinazione vincolata e il correlato programma di spesa; istituzione di tipologie di entrata senza vincolo di destinazione, con stanziamento pari a zero, a seguito di accertamento e riscossione di entrate non previste in bilancio; utilizzo delle quote del risultato di amministrazione vincolato ed accantonato per le finalità per le quali sono stati previsti; reimputazione agli esercizi in cui sono esigibili, di obbligazioni riguardanti entrate vincolate già assunte e, se necessario, delle spese correlate; variazioni delle dotazioni di cassa; variazioni di competenza del responsabile finanziario; variazioni degli stanziamenti riguardanti i versamenti ai conti di tesoreria statale intestati all'ente e i versamenti a depositi bancari intestati all'ente) (D.Lgs. 267/00, art.175/3);
- mediante la variazione di assestamento generale, deliberata dall'organo consiliare dell'ente entro il 31 luglio di ciascun anno, si attua la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva ed il fondo di cassa, al fine di assicurare il mantenimento del pareggio di bilancio (D.Lgs. 267/00, art.175/8);
- i prelevamenti dal fondo di riserva, dal fondo di riserva di cassa e dai fondi spese potenziali sono di competenza dell'organo esecutivo e possono essere deliberati sino al 31 dicembre di ciascun anno (D.Lgs. 267/00, art.176/1).

Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio

[PaPR, 13.10.1]

Relazione sulla gestione. La Relazione è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio. Contiene ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili ed illustra (...omissis).

Il principio contabile riproduce esattamente quanto già previsto dall'omonimo articolo del decreto legislativo sull'armonizzazione contabile ed a cui, pertanto, si rimanda (vedi più sopra le considerazioni dell'ente sull'avvenuto rispetto delle identiche prescrizioni richiamate dal D.Lgs.118/11, art.11/6).

[PaPR, 13.10.2]

Quote vincolate, accantonate e destinate del risultato. La relazione riepiloga e illustra gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1 gennaio dell'esercizio e gli elenchi analitici delle quote vincolate, accantonate e destinate agli

investimenti che compongono il risultato di amministrazione descrivendo, con riferimento alle componenti, più rilevanti:

- a) la gestione delle entrate vincolate e destinate agli investimenti provenienti dagli esercizi precedenti, confluite nel risultato di amministrazione al 1 gennaio dell'esercizio oggetto di rendiconto: l'importo applicato al bilancio, le spese impegnate e pagate nel corso dell'esercizio di riferimento finanziate da tali risorse, la cancellazione dei residui, il loro importo alla fine dell'esercizio e le cause che non hanno ancora consentito di spenderle;*
- b) le riduzioni dei fondi provenienti dagli esercizi precedenti, distinguendo gli utilizzi effettuati nel rispetto delle finalità e le riduzioni determinate dal venire meno dei rischi e delle passività potenziali per i quali erano stati accantonati;*
- c) la formazione di nuove economie di spesa, finanziate da entrate vincolate e destinate agli investimenti ed accertate nel corso dell'esercizio; il loro importo e le cause che hanno determinato le economie di spesa;*
- d) le motivazioni della costituzione di nuovi e maggiori accantonamenti finanziati da entrate accertate nel corso dell'esercizio, indicando, per quelli effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, se tali accantonamenti hanno determinato un incremento del disavanzo di amministrazione e le cause che non hanno consentito di effettuarli nel bilancio.*

L'ente, se ne ricorrevano i presupposti e comunque in modo unitario con gli altri prospetti obbligatori di rendiconto, ha predisposto gli allegati denominati a/1, a/2 ed a/3 che riportano in modo esauriente le informazioni richieste, e precisamente:

- Allegato a/1 (elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione finale). Individua, in modo separato: a) le risorse accantonate all'inizio esercizio; b) quelle accantonate applicate in entrata al bilancio (utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione); c) le risorse accantonate stanziare nella parte spesa del bilancio; d) gli ulteriori accantonamenti effettuati in sede di rendiconto ed i corrispondenti utilizzi; e) la consistenza finale degli accantonamenti effettuati in sede di rendiconto.

- Allegato a/2 (elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione). Individua, in modo separato: a) le risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto; b) le risorse vincolate applicate al bilancio; c) entrate vincolate accertate nell'esercizio; d) gli impegni finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione; e) il FPV a rendiconto finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione; f) la cancellazione di residui attivi vincolati, l'eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione e la cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (gestione dei residui); g) la cancellazione di impegni finanziati da FPV dopo l'approvazione del rendiconto precedente e non reimpegnati nell'esercizio; h) le risorse vincolate a rendiconto; i) le risorse vincolate nel risultato di amministrazione.

- Allegato a/3 (elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione). Individua, in modo separato: a) le risorse destinate agli investimenti nel bilancio iniziale; b) le entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio; c) gli impegni dell'esercizio finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione; d) il FPV a rendiconto finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione; e) la cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti, l'eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione e la cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (gestione dei residui); f) le risorse destinate agli investimenti a rendiconto.

[PaPR, 13.10.2 (segue)]

Accantonamenti nel risultato di amministrazione. Infine la relazione da atto della congruità di tutti gli accantonamenti nel risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce e le motivazioni delle eventuali differenze rispetto agli accantonamenti minimi obbligatori previsti dai principi contabili.

La quota accantonata del risultato di amministrazione è costituita dall'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e dagli accantonamenti per le passività potenziali (fondi spese e rischi). In presenza di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio, è stato quindi effettuato, nei limiti di legge, un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. L'accantonamento complessivo è stato invece ridotto in presenza di un credito, già oggetto di accantonamento, successivamente dichiarato inesigibile ed eliminato dai residui attivi. In presenza di un'obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento, come l'esito del giudizio o del ricorso pendente, l'ente ha invece valutato se procedere ad accantonare in un fondo rischi le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese e destinate, a fine esercizio, ad incrementare la quota del risultato destinata a coprire le eventuali spese della sentenza definitiva.

[PaPR, 13.10.3]

Ripiano disavanzi progressi. La relazione analizza, se l'ente si trova in questa particolare situazione, la quota di disavanzo ripianata nel corso dell'esercizio distinguendo il disavanzo riferibile al riaccertamento straordinario da quello derivante dalla gestione.

Non ci sono considerazioni da fare sull'argomento in questione, stante **la totale assenza di disavanzi progressi da ripianare.**

Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria

[PaCF, 3.7.5]

Quota avanzo costituito da stima di residui attivi da tributi. La componente dell'avanzo costituita da residui attivi (*..di entrate tributarie*) accertati sulla base di stime è evidenziata nella rappresentazione dell'avanzo di amministrazione.

Considerazioni dell'ente. L'ente, in presenza di residui attivi originati da accertamenti effettuati con criteri di stima, sempre relativi a casistiche espressamente autorizzate dalla legge o dai principi contabili, ha periodicamente effettuato la verifica sul grado di realizzazione di tali residui attivi e provvedendo, nel caso se ne rilevasse la necessità, all'eventuale operazione contabile di riaccertamento.

[PaCF, 5.2]

Operazioni IVA. L'ente fornisce informazioni riguardanti la gestione IVA nella relazione sulla gestione al consuntivo.

Nelle contabilità fiscalmente rilevanti dell'ente, le entrate e le spese sono state contabilizzate al lordo di IVA mentre per la determinazione della posizione IVA sono state adottate le scritture richieste dalle specifiche norme fiscali (registri IVA). L'ente, acquirente dei beni o servizi relativi allo svolgimento di attività per le quali non è soggetto passivo di IVA, ha provveduto a versare l'imposta sul valore aggiunto direttamente all'erario invece che al fornitore, effettuando così la scissione del pagamento dell'imponibile rispetto a quello dall'IVA (split payment). Ci si è anche avvalsi della facoltà di non effettuare il versamento IVA contestualmente al pagamento della fattura ma in sede di versamento periodico dell'imposta.

Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale

[PaCE, 4.28]

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo. Sono indicati in tali voci i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate. Trovano allocazione in questa voce i maggiori crediti derivanti dal riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato e le altre variazioni positive del patrimonio non derivanti dal conto del bilancio, quali ad esempio, donazioni, acquisizioni gratuite, rettifiche positive per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi. Nella relazione illustrativa al rendiconto deve essere dettagliata la composizione della voce.

Non ci sono particolari considerazioni da riportare sulle variazioni dell'attivo patrimoniale conseguenti al riaccertamento ordinario dei residui attivi, sulla variazione del passivo prodotta dal riaccertamento ordinario dei residui passivi, o relative a situazioni di natura particolare che abbiano comunque comportato modifiche significative nella consistenza delle attività o passività patrimoniali.

[PaCE, 4.36]

Risultato economico. Nel caso di errori dello stato patrimoniale iniziale la rettifica della posta patrimoniale deve essere rilevata in apposito prospetto, contenuto nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto, il cui saldo costituisce una rettifica del patrimonio netto.

Non ci sono particolari segnalazioni da riferire circa la riapertura dell'attivo e del passivo patrimoniale rispetto all'ultima consistenza finale approvata.

[PaCE, 6.1.3]

Partecipazioni. La relazione sulla gestione allegata al rendiconto indica il criterio di valutazione adottato per tutte le partecipazioni azionarie e non azionarie in enti e società controllate e partecipate (se il costo storico o il metodo del patrimonio netto). La relazione illustra altresì le variazioni dei criteri di valutazione rispetto al precedente esercizio.

Le partecipazioni immobilizzate, sia azionarie che non, sono valutate con il criterio del costo, ridotto delle perdite durevoli di valore. Le partecipazioni in imprese controllate sono valutate in base al metodo del patrimonio netto. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, porta ad un incremento o ad una riduzione del valore della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto comportano l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata (PaCE 6.1.3a-b).

[PaCE, 6.3]

Patrimonio netto. L'amministrazione è chiamata a fornire un'adeguata informativa, nella relazione sulla gestione, sulla copertura dei risultati economici negativi di esercizio.

L'eventuale presenza di una variazione negativa (riduzione) nel patrimonio netto di questo esercizio rispetto a quello immediatamente precedente non produce effetti significativi sull'equilibrio patrimoniale, data la funzione prettamente conoscitiva della contabilità economico patrimoniale (o solo patrimoniale) dell'ente pubblico.

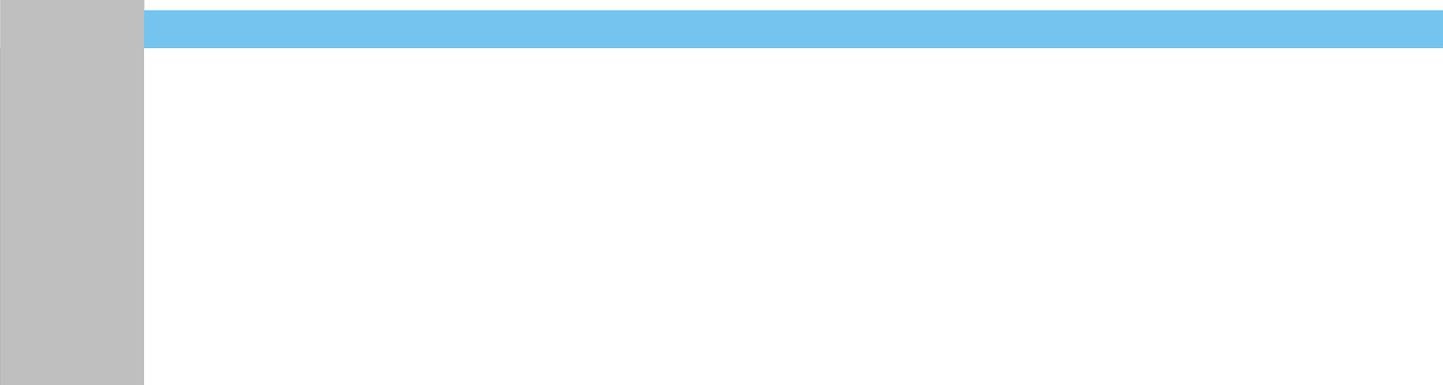
[PaCE, 6.4]

Fondi rischi e oneri del passivo. Con l'espressione "passività potenziali" ci si riferisce a passività connesse a "potenzialità", cioè a situazioni già esistenti ma con esito pendente in quanto si risolveranno in futuro. Se una perdita connessa a una potenzialità è stata iscritta in bilancio, la situazione d'incertezza e l'ammontare dell'importo iscritto in bilancio sono indicati in nota integrativa se tali informazioni sono necessarie per una corretta comprensibilità del bilancio.

Non ci sono ulteriori elementi da introdurre ad integrazione di quanto già riportato, riguardo allo stesso fenomeno, nel precedente punto "PaPR, 13.10.2 - Accantonamenti nel risultato di amministrazione".



RISULTATI FINANZIARI D'ESERCIZIO



Programmazione ed equilibri finali di bilancio

Programmazione iniziale ed equilibri definitivi

Il consiglio, con l'approvazione del documento unico di programmazione (DUP), aveva a suo tempo identificato gli obiettivi generali e destinato le risorse di bilancio. Il tutto, rispettando il pareggio tra risorse destinate (entrate) e relativi impieghi (uscite). Nel corso dell'esercizio, con le variazioni intervenute e in seguito all'applicazione del criterio di esigibilità dell'entrata e della spesa, gli stanziamenti hanno subito modifiche fino ad assestarsi nella configurazione finale, dove le previsioni assestate di entrata e di uscita continuano ad essere in equilibrio. Durante la gestione, l'amministrazione ha agito in quattro direzioni ben definite, e cioè la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per conto di terzi, dove ognuno di questi ambiti può essere inteso come un'entità autonoma. Di norma, le scelte inerenti le missioni con i relativi programmi riguardano solo i primi due contesti (corrente e investimenti) perché i servizi C/terzi sono semplici partite di giro mentre i movimenti di fondi interessano operazioni di entrata e uscita che si compensano. Le tabelle riportano gli equilibri definitivi di bilancio.



Entrate correnti (Stanziamenti comp.)		
Tributi (Tit.1/E)	(+)	5.980.300,00
Trasferimenti correnti (Tit.2/E)	(+)	413.394,38
Extratributarie (Tit.3/E)	(+)	2.896.077,50
Entr. correnti che finanziano investimenti	(-)	26.000,00
Risorse ordinarie		9.263.771,88
FPV per uscite correnti (FPV/E)	(+)	220.356,70
Avanzo applicato a bilancio corrente	(+)	630.552,05
Entrate C/capitale per uscite correnti	(+)	900.339,80
Accensione prestiti per uscite correnti	(+)	0,00
Risorse straordinarie		1.751.248,55
Totale		11.015.020,43

Uscite correnti (Stanziamenti comp.)		
Spese correnti (Tit.1/U)	(+)	10.044.080,63
Sp. correnti assimilabili a investimenti	(-)	0,00
Rimborso di prestiti (Tit.4/U)	(+)	970.939,80
Impieghi ordinari		11.015.020,43
FPV uscite correnti (FPV/U)	(+)	-
Disavanzo applicato a bilancio corrente	(+)	0,00
Fondo anticipazione liquidità (FAL)	(+)	-
Investimenti assimilabili a uscite correnti	(+)	0,00
Impieghi straordinari		0,00
Totale		11.015.020,43

Entrate investimenti (Stanziamenti comp.)		
Entrate in C/capitale (Tit.4/E)	(+)	2.770.120,02
Entrate C/capitale per uscite correnti	(-)	900.339,80
Risorse ordinarie		1.869.780,22
FPV entrata per investimenti (FPV/E)	(+)	1.478.110,24
Avanzo a finanziamento investimenti	(+)	1.173.763,52
Entrate correnti che finanziano invest.	(+)	26.000,00
Riduzioni di attività finanziarie (Tit.5/E)	(+)	57.000,00
Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00
Entrate per accensione di prestiti (Tit.6/E)	(+)	679.039,80
Accensione prestiti per uscite correnti	(-)	0,00
Risorse straordinarie		3.411.913,56
Totale		5.281.693,78

Uscite investimenti (Stanziamenti comp.)		
Spese in conto capitale (Tit.2/U)	(+)	5.281.693,78
Investimenti assimilabili a usc. correnti	(-)	0,00
Impieghi ordinari		5.281.693,78
FPV uscite investimenti (FPV/U)	(+)	-
Sp. correnti assimilabili a investimenti	(+)	0,00
Incremento di attività finanziaria	(+)	0,00
Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00
Impieghi straordinari		0,00
Totale		5.281.693,78

Riepilogo entrate 2023		
Correnti	(+)	11.015.020,43
Investimenti	(+)	5.281.693,78
Movimenti di fondi	(+)	0,00
Entrate destinate ai programmi		16.296.714,21
Servizi conto terzi		2.068.000,00
Altre entrate		2.068.000,00
Totale		18.364.714,21

Riepilogo uscite 2023		
Correnti	(+)	11.015.020,43
Investimenti	(+)	5.281.693,78
Movimenti di fondi	(+)	0,00
Uscite destinate ai programmi		16.296.714,21
Servizi conto terzi		2.068.000,00
Altre uscite		2.068.000,00
Totale		18.364.714,21

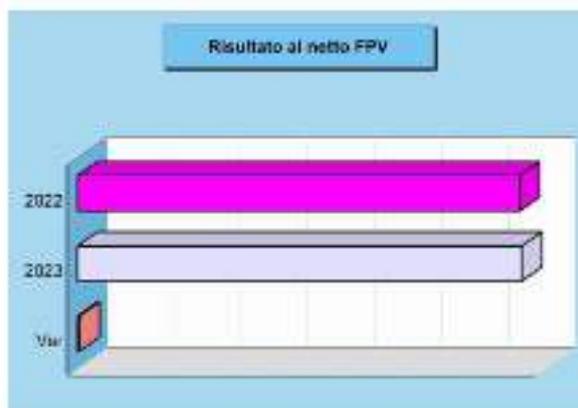
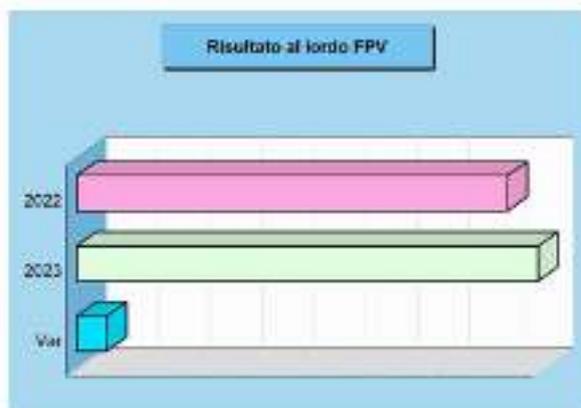
Il Risultato di amministrazione

Rendiconto e risultato di esercizio

Il conto consuntivo è il documento ufficiale con cui ogni amministrazione rende conto ai cittadini su come siano stati realmente impiegati i soldi pubblici gestiti in un determinato arco di tempo (esercizio). Si tratta di spiegare dove e come sono state gestite le risorse reperite nell'anno e di misurare gli effettivi risultati conseguiti, questi ultimi ottenuti con il lavoro messo in atto dall'intera struttura. L'obiettivo è quello di misurare lo stato di salute dell'ente, confrontando le aspettative con i risultati oggettivi. **Il rendiconto 2023 chiude in avanzo di amministrazione.** Le tabelle, con i rispettivi grafici, riportano il risultato conseguito negli ultimi due esercizi con il relativo scostamento (variazione di periodo). **Nella Nota Integrativa è esplicitata ogni ulteriore analisi di dettaglio in ordine alla composizione tipologica dell'Avanzo di amministrazione al 31.12.2023.**



Risultato 2023 e tendenza in atto				
Denominazione		2022	2023	Variazione
Fondo di cassa iniziale	(+)	3.285.091,38	6.305.362,95	3.020.271,57
Riscossioni	(+)	12.809.073,89	12.262.168,59	-546.905,30
Pagamenti	(-)	9.788.802,32	12.447.755,80	2.658.953,48
	Situazione contabile di cassa	6.305.362,95	6.119.775,74	-185.587,21
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)	0,00	0,00	0,00
	Fondo di cassa finale	6.305.362,95	6.119.775,74	-185.587,21
Residui attivi	(+)	5.058.469,08	5.391.355,43	334.886,37
Residui passivi	(-)	3.050.231,42	2.617.498,38	-432.733,04
	Risultato contabile (al lordo FPVU)	8.311.600,59	8.893.632,79	582.032,20
FPV uscita Tit.1.00 - Spese correnti (FPVU)	(-)	220.356,70	224.441,42	4.084,72
FPV uscita Tit.2.00 - Spese in C/capitale (FPVU)	(-)	1.476.110,24	2.024.293,91	548.183,67
FPV uscita Tit.3.00 - Incremento attività finanz. (FPVU)	(-)	0,00	0,00	0,00
	Risultato effettivo	6.615.133,65	6.644.897,46	29.763,81



Composizione del risultato 2023 e copertura dei vincoli

Vincoli sul risultato			
Parte accantonata	(b)		3.329.634,58
Parte vincolata	(c)		718.110,85
Parte destinata agli investimenti	(d)		187.546,40
	Vincoli complessivi		4.235.291,83
Verifica sulla copertura effettiva dei vincoli			
Risultato di amministrazione	(a)		6.644.897,46
Vincoli complessivi			4.235.291,83
	Differenza (a-b-c-d) (e)		2.409.605,63
Eccedenza dell'avanzo sui vincoli			
Disavanzo da ripianare per il ripristino dei vincoli			2.409.605,63

Il Risultato di gestione

Gestione della competenza e FPV

Il conto del bilancio, quale sintesi contabile dell'intera attività finanziaria, si chiude con un risultato, **nello specifico in avanzo**, originato dal risultato ottenuto dalle gestioni di competenza e residui. La somma dei due importi fornisce il valore totale del risultato mentre l'analisi disaggregata offre maggiori informazioni su come l'ente, in concreto, abbia finanziato il fabbisogno di spesa del singolo esercizio. Il criterio di attribuzione del singolo impegno nell'esercizio in cui la spesa diventerà esigibile, ottenuto con l'applicazione della tecnica del fondo pluriennale vincolato, altera in modo artificiale il risultato della competenza perché riduce l'importo degli impegni conservati nell'esercizio. Tale potenziale anomalia viene corretta considerando il FPV in spesa "come impegnato".



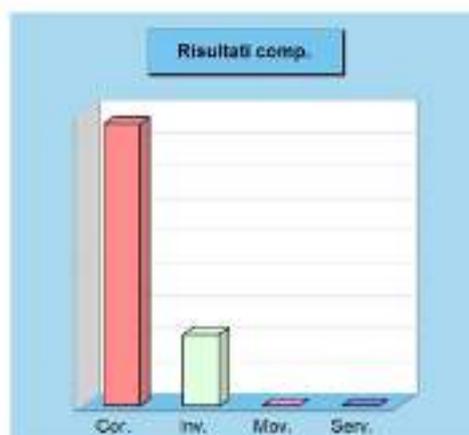
Entrate correnti (Accertamenti comp.)			
Tributi (Tit.1/E)	(+)	6.075.079,96	
Trasferimenti correnti (Tit.2/E)	(+)	413.293,68	
Extratributarie (Tit.3/E)	(+)	3.045.992,54	
Entr. correnti che finanziano investimenti	(-)	26.000,00	
Risorse ordinarie		9.508.366,18	
FPV per uscite correnti (FPV/E)	(+)	220.356,70	
Avanzo applicato a bilancio corrente	(+)	630.552,06	
Entrate C/capitale per uscite correnti	(+)	221.300,00	
Accensione prestiti per uscite correnti	(+)	0,00	
Risorse straordinarie		1.072.208,75	
Totale		10.580.574,93	

Uscite correnti (Impegni comp.)			
Spese correnti (Tit.1/U)	(+)	8.335.321,95	
Sp. correnti assimilabili a investimenti	(-)	0,00	
Rimborso di prestiti (Tit.4/U)	(+)	290.371,21	
Impieghi ordinari		8.625.693,16	
FPV uscite correnti (FPV/U)	(+)	224.441,42	
Disavanzo applicato a bilancio corrente	(+)	0,00	
Fondo anticipazione liquidità (FAL)	(+)	0,00	
Investimenti assimilabili a uscite correnti	(+)	0,00	
Impieghi straordinari		224.441,42	
Totale		8.850.134,58	

Entrate investimenti (Accertamenti comp.)			
Entrate in C/capitale (Tit.4/E)	(+)	2.049.033,30	
Entrate C/capitale per uscite correnti	(-)	221.300,00	
Risorse ordinarie		1.827.733,30	
FPV entrata per investimenti (FPV/E)	(+)	1.476.110,24	
Avanzo a finanziamento investimenti	(+)	1.173.763,52	
Entrate correnti che finanziano invest.	(+)	26.000,00	
Riduzioni di attività finanziarie (Tit.5/E)	(+)	110.912,75	
Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00	
Entrate per accensione di prestiti (Tit.6/E)	(+)	0,00	
Accensione prestiti per uscite correnti	(-)	0,00	
Risorse straordinarie		2.786.786,51	
Totale		4.614.519,81	

Uscite investimenti (Impegni comp.)			
Spese in conto capitale (Tit.2/U)	(+)	2.151.537,33	
Investimenti assimilabili a usc. correnti	(-)	0,00	
Impieghi ordinari		2.151.537,33	
FPV uscite investimenti (FPV/U)	(+)	2.024.293,91	
Sp. correnti assimilabili a investimenti	(+)	0,00	
Incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	
Attività finanz. assimilabili a mov. fondi	(-)	0,00	
Impieghi straordinari		2.024.293,91	
Totale		4.175.831,24	

Risultato della gestione (competenza)				
Denominazione	Accertamenti	Impegni	Risultato	
Corrente (+)	10.580.574,93	8.850.134,58	1.730.440,35	
Investimenti (+)	4.614.519,81	4.175.831,24	438.688,57	
Movimento fondi (+)	0,00	0,00	0,00	
Parziale	15.195.094,74	13.025.965,82	2.169.128,92	
Servizi conto terzi (+)	1.357.051,50	1.357.051,50	0,00	
Totale	16.552.146,24	14.383.017,32	2.169.128,92	



Considerazioni e valutazioni

Il quadro sinottico a seguire sintetizza la composizione “tipologica e per comparti gestionali” dell’avanzo di amministrazione al 31.12.2023.

Tavola	oggetto	risultato finanziario complessivo	chiusura	Fondo pluriennale vincolato Spesa (FPVU)	Avanzo di amministrazione complessivo	Composizione avanzo di amministrazione		% su tot.	
III/1 - Risultato della GESTIONE di COMPETENZA	III/1a - Gestione di parte corrente	1.954.881,77	-	224.411,42	1.730.440,35	tipologia	valore		
						accantonato a FCDE	1.011.570,61	46,6%	
						accant.SPESE future e pot.	108.923,08	5,0%	
						VINCOLATO	1.120.493,69	62,1%	
							DISPONIBILE	475.310,17	21,9%
	III/1a - Gestione in conto capitale	2.462.982,49	*	2.024.291,91	438.688,57	tipologia	valore		
						accantonato a FCDE	32.915,31	1,0%	
						VINCOLATO (ris. legge)	1.991.376,60	10,7%	
						Dest. a INVESTIMENTI	183.505,51	0,5%	
	III/1 - Gestione di COMPETENZA TOTALE	4.417.864,25	chiusura	2.248.735,33	2.169.128,92	quote accantonate, vincolate, per investimenti, disponibile come da III/1a - III/1b		100%	
III/2 - Risult. della GEST. in c.to RESIDUI	III/2a - Gestione di parte corrente	357.785,45 -697.959,43	-		357.785,45	tipologia	valore		
						VINCOLATO	-495,71	0,1%	
						DISPONIBILE	357.289,71	98,9%	
	III/1a - Gestione in conto capitale	(-1.221,62)	-		(-1.221,62)	tipologia	valore		
						VINCOLATO	2.357,05	0,7%	
						Dest. a INVESTIMENTI	(-3.588,67)	-1,0%	
	III/2c - Gestione in conto terzi e pagato	6.346,06			6.346,06	tipologia	valore		
						accant.SPESE future e pot.	6.346,06	1,7%	
						DISPONIBILE	0,02	0,0%	
	III/2 - Gestione in c.to RESIDUI TOTALE	362.909,89 post rid.AV.FCDE rid.AV.2022 FCDE -697.959,43	chiusura		362.909,89	quote accantonate, vincolate, per investimenti, disponibile come da III/2a - III/2b - III/2c		100%	
III/3 - RISULTATO COMPLESSIVO della GESTIONE 2023 (COMP+RESIDUI - III/1 + III/2)	4.790.774,14	chiusura	2.248.735,33	2.532.038,81	tipologia	valore			
					accantonato a FCDE	1.044.513,82	41,3%		
					accant.SPESE future e pot.	115.269,12	4,6%		
					VINCOLATO (totale)	359.729,03	14,2%		
					Dest. a INVESTIMENTI	179.916,84	7,1%		
					DISPONIBILE	832.609,90	32,9%		



Tavola	oggetto	d.c.u.	AVANZO di amministrazione NON applicato al 31.12.2023	Composizione avanzo NON applicato al 31.12.2023		% su tot.
III/4	AVANZO di AMMINISTRAZIONE 2022 non APPLICATO al BILANCIO 2023		4.810.818,08	tipologia	valore	
				accantonato a FCDE	3.018.430,93	62,7%
				accant.SPESSE future e pot.	239.046,54	4,8%
				(TOTAV. ACCANTONATO)	(3.257.477,47)	(67,6%)
				VINCOLATO (di parte com)	232.993,11	4,8%
				VINCOLATO (di parte inve)	208.778,48	4,3%
				(TOTAV. VINCOLATO)	(441.771,59)	(9,2%)
				Dest. a INVESTIMENTI	7.609,87	0,2%
				DISPONIBILE	1.109.959,05	23,1%
	FAV.TOT al 31.12.2023		(5.625.123,05)			
	Av. appl. (parte com)		(463.436,91)			
	Av. appl. (parte inve)		(112.809,04)			
	Av. appl. (parte disp.)		(1.221.830,77)			
	AV applicato IOI		(1.806.329,57)			
	AV.2023 non applicato al		4.810.818,08			

Tavola	oggetto	d.c.u.	Saldo algebrico variazioni composizione Avanzo	Composizione variazioni compensative su quote avanzo accantonato e vincolato effettuate in sede di rendiconto 2023		% su comp. orig.
III/5a	QUOTE AVANZO ACCANTONATE e VINCOLATE ALL'1.1.2023 SVINCOLATE IN SEDE DI RENDICONTO 2023		0,00	tipologia	valore	
				VZ accantonato a FCDE	- 383.666,60	- 11,7%
				VZ accant.SPESSE future e pot.	0,00	/
				(TOTAV. VZ ACCANTONATO)	(- 383.666,60)	(- 11,8%)
				VZ VINCOLATO (di parte com)	83.370,08	+ 35,8%
				VZ VINCOLATO (di parte inve)	- 19,69	- 0,01%
				(TOTAV. VZ VINCOLATO)	(- 61.781,77)	(- 14,9%)
				VZ Dest. a INVEST.	+ 19,69	+ 0,3%
				VZ DISPONIBILE	+ 467.036,68	+ 42,1%

Tavola	oggetto	d.c.u.	Valore	Riduzione avanzo accantonato a FCDE all'1.1.2023 per insussistenza e dubbia esigibilità entrate in sede di rendiconto 2023		% su comp. orig.
III/5b	RIDUZIONE QUOTA AVANZO ACCANTONATA a FCDE ALL'1.1.2023 per INSUSSISTENZA E DUBBIA ESIGIBILITA' ENTRATE IN SEDE DI RENDICONTO 2023		- 697.959,43	tipologia	valore	
				RIDUZIONI accantonato a FCDE	697.959,43	+ 71,7%

Tavola	oggetto	d.c.u.	Fondo pluriennale vincolato Spese (FPVU)	Avanzo di amministrazione complessiva	Composizione avanzo di amministrazione		% su tot.
III/6	RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA AL 31.12.2023	8.898.632,79	2.248.735,33	6.644.897,46	tipologia	valore	%
					accantonato a FCDE	2.981.318,82	44,9%
					accant.SPESSE future e pot.	548.515,76	8,2%
					(TOTAV. ACCANTONATO)	(3.529.834,58)	(53,1%)
					VINCOLATO (di parte com)	284.745,26	4,3%
					VINCOLATO (di parte Inve)	433.365,59	6,5%
					(TOTAV. VINCOLATO)	(718.110,85)	(10,8%)
					Dest. a INVESTIMENTI	187.546,40	2,8%
					DISPONIBILE	2.409.605,63	36,3%
	(III/3+III/4+III/5)						

Ogni elemento ulteriore di analisi e valutazione in ordine al risultato della gestione di competenza al 31.12.2023 è esaustivamente espresso nella **Nota Integrativa**, oltre che nell'Allegato "Equilibri di bilancio".

Risultato di cassa

Previsioni di cassa e operazioni di tesoreria

La previsione e la registrazione dei movimenti di cassa riguarda solo il primo dei tre anni della programmazione di bilancio ed abbraccia sia la gestione di competenza che quella dei residui (situazione di credito e debito ereditate dall'anno precedente). Nel corso dell'esercizio le previsioni si sono tradotte in movimenti effettivi con la conseguente emissione, da parte dell'ente, delle reversali d'incasso (entrate) e dei mandati di pagamento (uscite). Il tesoriere, a fronte di queste autorizzazioni ad incassare ed a pagare, ha operato i movimenti di cassa con i conseguenti accrediti ed addebiti in conto. **Il saldo finale di queste operazione, sommato alla consistenza iniziale del fondo cassa, determina l'ammontare complessivo della giacenza di tesoreria (fondo finale di cassa).**



Situazione di cassa 2023 e tendenza in atto

Denominazione		2022	2023	Variazione
Fondo di cassa iniziale	(+)	3.285.091,38	6.305.362,95	3.020.271,57
Riscossioni	(+)	12.809.073,89	12.262.168,59	-546.905,30
Pagamenti	(-)	9.788.802,32	12.447.755,80	2.658.953,48
Situazione contabile di cassa		6.305.362,95	6.119.775,74	-185.587,21
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo di cassa finale		6.305.362,95	6.119.775,74	-185.587,21

Riscossioni e pagamenti



Fondo di cassa finale



Entrate (movimenti di cassa 2023)

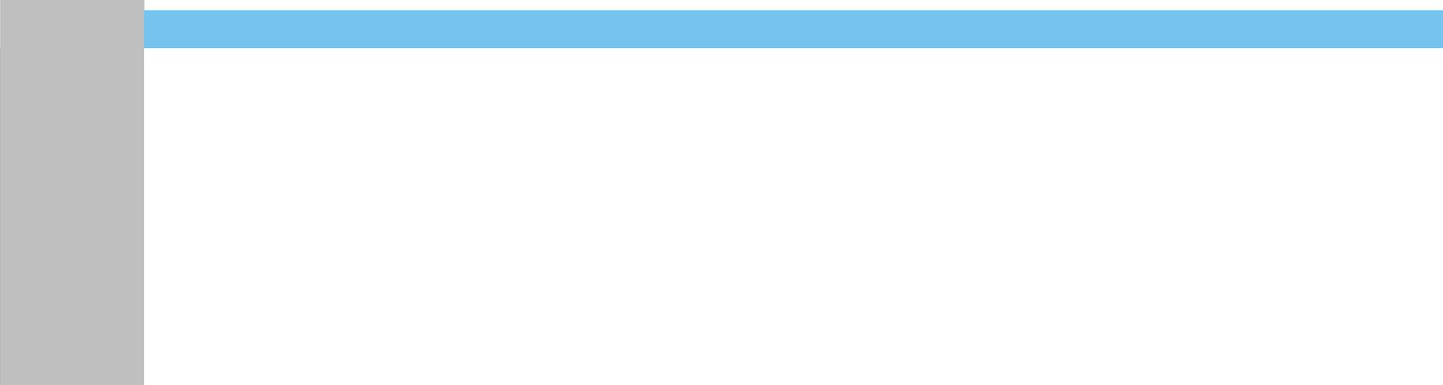
Denominazione		Previsioni	Riscossioni
Tributi	(+)	5.624.800,00	5.844.873,84
Trasferimenti	(+)	458.350,70	481.455,27
Extracontributive	(+)	2.624.922,50	2.765.288,66
Entrate C/capitale	(+)	1.532.590,00	1.699.829,60
Riduzioni finanziarie	(+)	57.000,00	110.912,75
Accensione prestiti	(+)	0,00	0,00
Anticipazioni	(+)	0,00	0,00
Entrate Clerzi	(+)	2.088.000,00	1.360.008,47
Parziale		12.365.463,20	12.262.168,59
FPV entrata (FPV/E)	(+)	-	-
Avanzo applicato	(+)	-	-
Fondo iniz. di cassa	(+)	6.305.362,95	6.305.362,95
Totale		18.670.826,15	18.567.531,54

Uscite (movimenti di cassa 2023)

Denominazione		Previsioni	Pagamenti
Spese correnti	(+)	8.905.151,96	8.267.673,79
Spese C/capitale	(+)	2.705.100,68	2.579.344,76
Incr. att. finanziarie	(+)	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(+)	290.600,00	290.371,21
Chiusura anticipaz.	(+)	0,00	0,00
Uscite Clerzi	(+)	2.123.000,00	1.310.366,04
Parziale		14.023.852,64	12.447.755,80
Disavanzo applicato	(+)	-	-
Totale		14.023.852,64	12.447.755,80



SITUAZIONE CONTABILE A RENDICONTO



Gestione delle entrate di competenza

Dalla previsione all'accertamento e incasso

L'ammontare complessivo della spesa impiegata nelle diverse missioni e programmi dipende dalla disponibilità effettiva di risorse che, nella contabilità pubblica come per altro anche in quella privata, si traducono poi in interventi di parte corrente o in investimenti a medio o lungo termine. Muovendo da questa considerazione, i prospetti successivi indicano **l'ammontare delle risorse complessivamente previste** nell'esercizio appena chiuso (stanziamenti definitivi) mostrando, inoltre, **quante di queste entrate si sono tradotte in effettive disponibilità utilizzabili per la copertura della spesa corrente o di quella in conto capitale (accertamenti) e per l'attivazione dei concreti movimenti di cassa (riscossioni)** e quale, infine, sia stata la loro composizione contabile.



Rendiconto 2023 e tendenza in atto (accert. comp.)			
Accertamenti	2022	2023	
Tributi (+)	5.475.417,25	5.075.079,95	
Trasferim. correnti (+)	740.794,59	413.293,68	
Extratributarie (+)	2.587.957,05	3.045.992,54	
Entrate C/capitale (+)	2.893.181,00	2.049.033,30	
Riduzioni finanziarie (+)	0,00	110.912,75	
Accensione prestiti (+)	0,00	0,00	
Anticipazioni (+)	0,00	0,00	
Entrate C/terzi (+)	1.117.719,50	1.357.051,50	
Totale	12.815.075,19	13.051.363,73	

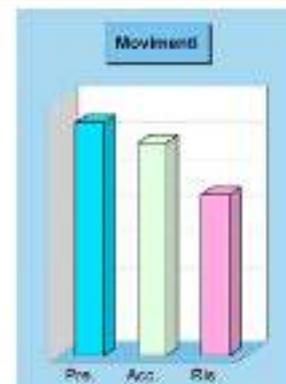


Stato accertam. e grado riscossione (accert. comp.)		
Competenza	Accertamenti	Riscossioni
	13.051.363,73	10.171.857,30



Composizione	% Accertato	% Riscosso
Tributi	101,8%	78,9%
Trasferim. correnti	100,0%	75,6%
Extratributarie	105,2%	73,2%
Entrate C/capitale	74,0%	72,5%
Riduzioni finanziarie	194,6%	100,0%
Accensione prestiti	-	-
Anticipazioni	-	-
Entrate C/terzi	65,6%	100,0%
Totale	87,8%	77,9%

Movimenti contabili (competenza 2023)				
Denominazione	Stanz. finali	Accertamenti	Riscossioni	
Tributi (+)	5.980.300,00	5.075.079,95	4.671.924,43	
Trasferimenti correnti (+)	413.394,38	413.293,68	316.457,59	
Extratributarie (+)	2.896.077,50	3.045.992,54	2.229.384,27	
Entrate C/capitale (+)	2.770.120,02	2.049.033,30	1.486.446,77	
Riduzioni finanziarie (+)	57.000,00	110.912,75	110.912,75	
Accensione prestiti (+)	679.039,80	0,00	0,00	
Anticipazioni (+)	0,00	0,00	0,00	
Parziale	12.785.931,70	11.694.312,23	8.815.125,81	
Entrate C/terzi (+)	2.068.000,00	1.357.051,50	1.356.731,49	
Totale	14.853.931,70	13.051.363,73	10.171.857,30	



Considerazioni e valutazioni

Con riguardo alle **ENTRATE DI PARTE CORRENTE** si rileva che:

→ La gestione delle **ENTRATE TRIBUTARIE** concretizzata dall'Ente a consuntivo evidenzia **risultanze ampiamente coerenti al dato definitivo (+1,5% vs stanziato)**, connotandosi altresì per la **ripresa dell'apporto finanziario dei principali tribuiti (IMU – Addizionale IRPEF)** e per le rilevanti risultanze finanziarie rivenienti dall'attività di accertamento in materia IMU-TASI

→ Il comparto delle **RISORSE TRASFERITE** nell'esercizio 2023, in continuità con il triennio precedente, si è connotato per **valori accertati più elevati rispetto al trend storico "ante Covid" e congiuntura economica**, in quanto ancora, seppur in misura decisamente più contenuta, caratterizzato dall'attribuzione delle **risorse erariali di carattere straordinario** riconosciute agli EELL (**accoglienza Ucraina – CRE estivi – ANPR - caro energetico, quest'ultimo peraltro ridotto dell'80% vs 2022**) e dalle **risorse trasferite di fonte regionale** di pari natura (**bandi DID 2020-2022, PEBA**), per complessivi **121k (30% sul totale del Titolo 2)**

→ La gestione delle **ENTRATE EXTRA-TRIBUTARIE** a consuntivo evidenzia **un positivo + 5,2% complessivo vs previsioni definitive di bilancio**, in ampia coerenza con le stesse, articolato come di seguito:

TITOLO 3 - Entrate extra-tributarie per tipologia								
Tipologia		RENDICONTO 2021	RENDICONTO 2022	Bilancio iniziale 2023	Bilancio definitivo 2023	RENDICONTO 2023	Rendiconto vs bil def (valori)	Rendiconto vs bil def (%)
1	Proventi dalla gestione di beni e servizi	1.616.961,74	1.724.306,48	1.838.930,00	1.767.130,00	1.854.313,27	+ 87.183,27	+ 4,9%
2	Proventi dall'attività di controllo e repressione illeciti	468.576,90	503.830,32	513.400,00	703.400,00	766.879,61	+ 63.479,61	+ 9,0%
3	Interessi attivi	4,95	2,64	-	-	1,82	+ 1,82	/
5	Rimborsi ed altre entrate	350.851,92	359.817,61	404.725,00	425.547,50	424.797,84	- 749,66	- 0,2%
Totale complessivo TITOLO 3		2.436.395,51	2.587.957,05	2.757.055,00	2.896.077,50	3.045.992,54	+ 149.915,04	+ 5,2%

→ Con riguardo alle **ENTRATE DI PARTE CAPITALE** (Titolo 4), connotate per valori di rilievo, con particolare riguardo ai **contributi agli investimenti (PNRR – GSE - DID – altri)**, si è determinato un **dato di realizzo complessivo a consuntivo in ragione del 75% vs stanziato definitivo**, essenzialmente connesso alle **variabili temporali di accertamento** di parte delle risorse di comparto, in uno con l'incidenza applicativa della **disciplina tecnico-contabile** in tal senso delineata dal **principio 4/2** allegato al D.Lgs 118/2011 e smi.

→ In pari comparto, per le entrate da **RIDUZIONE ATTIVITÀ FINANZIARIE** (Titolo 5), nell'esercizio concluso risultano accertate risorse per **complessivi 111k (+48% vs dato previsionale definitivo)** ascritte alla tipologia **"alienazione di attività finanziarie"**; nello specifico, si tratta delle risorse connesse al perfezionamento delle azioni di **"razionalizzazione delle partecipazioni societarie"**

Ogni ulteriore elemento di analisi delle risultanze conclusive della gestione dell'entrata è esplicitato nella Nota Integrativa, alla quale si pone rinvio, nonché, per la parte riferita agli investimenti, nella sezione conclusiva della presente Relazione.

Gestione delle uscite di competenza

Dalla previsione all'impegno e pagamento

Le uscite sono costituite da spese correnti, investimenti, rimborso di prestiti e servizi per conto terzi. **L'ammontare dei mezzi effettivamente spendibili dipende dal volume di entrate che sono state realmente reperite.**

L'ente pubblico utilizza le risorse seguendo un preciso iter procedurale. Si parte dalle previsioni di spesa, dove l'amministrazione programma gli interventi riportandoli nel bilancio; si prosegue, poi, con l'impegno delle somme esigibili o meno nell'anno e la conseguente formazione dei debiti verso terzi; si termina, infine, con il pagamento dei debiti maturati. I prospetti indicano **l'ammontare delle risorse previste mostrando quante di queste si sono poi tradotte in effettive spese correnti o in C/capitale (impegni) ed in concreti movimenti di cassa (pagamenti).**



Rendiconto 2023 e tendenza in atto (Impegni comp.)

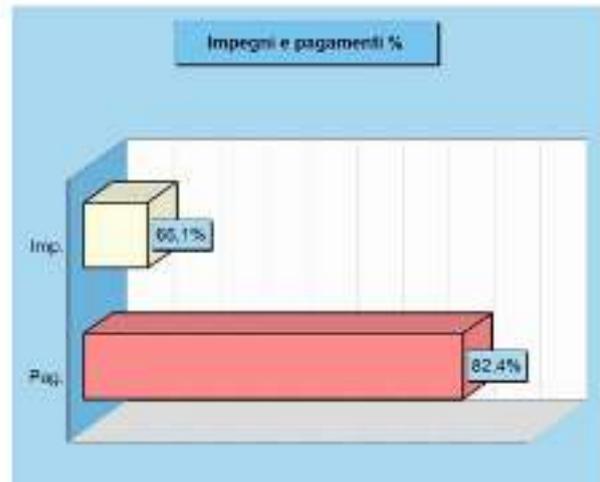
Impegni		2022	2023
Spese correnti	(+)	7.984.250,17	8.335.321,95
Spese C/capitale	(+)	1.354.635,00	2.151.537,33
Incr. att. finanziarie	(+)	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(+)	283.638,75	290.371,21
Chiusura anticipaz.	(+)	0,00	0,00
Uscite C/terzi	(+)	1.117.719,90	1.357.051,50
Totale		10.740.243,82	12.134.281,99



Stato di impegno e grado di pagamento (imp. comp.)

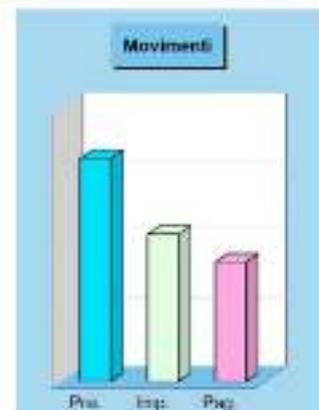
Competenza	Impegni	Pagamenti
	12.134.281,99	9.997.724,49

Composizione	% Impegnato	% Pagato
Spese correnti	83,0%	79,7%
Spese C/capitale	40,7%	83,3%
Incr. att. finanziarie	-	-
Rimborso prestiti	28,9%	100,0%
Chiusura anticipaz.	-	-
Uscite C/terzi	65,6%	93,5%
Totale	66,1%	82,4%



Movimenti contabili (competenza 2023)

Denominazione		Stanz. finali	Impegni	Pagamenti
Spese correnti	(+)	10.044.080,63	8.335.321,95	6.646.586,47
Spese C/capitale	(+)	5.281.683,78	2.151.537,33	1.791.333,45
Incr. att. finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(+)	970.939,80	290.371,21	290.371,21
Chiusura anticipaz.	(+)	0,00	0,00	0,00
Parziale		18.296.714,21	10.777.230,49	8.728.291,13
Uscite C/terzi	(+)	2.068.000,00	1.357.051,50	1.269.433,36
Totale		18.364.714,21	12.134.281,99	9.997.724,49



Considerazioni e valutazioni

L'entità dell'impegnato al 31.12.2023 per spese correnti e per spese d'investimento, sia in termini di valore che di rapporto percentuale sullo stanziato definitivo, in vigenza dei principi contabili armonizzati va compiutamente **riparametrata** considerando anche il valore delle spese **ad esigibilità differita** assunte nell'esercizio, in quanto giuridicamente non imputabili allo stesso e, pertanto, traslate all'esercizio di prevista esigibilità, secondo quanto espressamente previsto dalla normativa di riforma dei sistemi contabili.

Le stesse sono contabilmente rappresentate dal **c.d. Fondo pluriennale vincolato in uscita – FPVU**, ammontante ad **€ 224.441,42** riferitamente alle spese correnti e ad **€ 2.024.293,91** con riguardo alle spese d'investimento, secondo i valori definitivamente quantificati in sede di **riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023** (approvato con **DGC n. 41 del 04.04.2024**).

L'inerente valore, costituendo un accantonamento di risorse traslato all'esercizio futuro, finanziato da entrate accertate nell'esercizio, **non rappresenta quindi un'economia di gestione e non confluisce nell'avanzo di amministrazione**, come altresì espressamente ritraibile dall'Allegato A) al Conto Del Bilancio.

L'entità dell'impegnato non ricomprende inoltre:

- gli **accantonamenti a diverso titolo** (FCDE, fondo contenzioso, altri accantonamenti) effettuati e definitivamente iscritti nella **missione 20** della spesa del primo esercizio del bilancio di previsione 2023-2025, pari a totali **€ 856.130,06** (*l'inerente valore, previa opportuna verifica ed adeguamento -ove necessario- in funzione di opportuna analisi di congruità effettuata in sede di rendiconto, nello specifico per + 303.652,98 complessivi, confluisce nel risultato di amministrazione "ACCANTONATO", con pari finalità*);
- i **vincoli derivanti da risorse a specifica destinazione accertate e non impiegate in tutto o in parte**, il cui valore, (ammontante ad **€ 356.876,24** a rendiconto 2023, confluisce in avanzo di amministrazione – **parte "VINCOLATA"**);

→ Tenuto conto di tutte le componenti di spesa anzi esposte, **L'ENTITÀ DELLE RISORSE DI PARTE CORRENTE E DI PARTE INVESTIMENTI "IMPIEGATE" al termine dell'esercizio 2023** si attesta in ragione **del 93% complessivo vs. stanziato definitivo**. (*dato post adeguamento degli accantonamenti e vincoli a rendiconto*)

Ogni ulteriore elemento di analisi sugli esiti conclusivi della gestione finanziaria di parte spesa è ritraibile nella Nota Integrativa, alla quale si pone rinvio.

Il Finanziamento e le risultanze del bilancio corrente

Risorse e impieghi per il funzionamento

Come ogni altra entità economica destinata ad erogare servizi, anche l'ente locale sostiene dei costi, sia fissi che variabili, per il funzionamento della struttura. Il fabbisogno richiesto per il funzionamento dell'apparato e per la gestione dei servizi erogati (personale, acquisto di beni e servizi, imposte, trasferimenti, accantonamenti e rimborso prestiti) necessitano di adeguato finanziamento con risorse di pari natura, fatte salve le eccezioni di espressa previsione legislativa. Si tratta, nello specifico, dell'avanzo di amm.ne per spese non ripetitive, dei proventi da PDC per spese di manut. ordinaria delle opere di urbanizzazione e del fondo pluriennale stanziato in entrata (FPV/E), che rappresenta la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti destinate al finanziamento delle spese ad esigibilità differita.

Le risultanze della gestione di parte corrente

Le tabelle a seguire analizzano la situazione a rendiconto evidenziando, nello specifico, le risorse destinate alla gestione corrente e le inerenti risultanze a consuntivo 2023, in uno con gli scostamenti registrati vs previsioni definitive di bilancio.



Competenza 2023

Bilancio	Accertamenti	Impegni
Corrente	10.580.574,93	8.860.134,58
Investimenti	4.814.519,81	4.175.831,24
Movimento fondi	0,00	0,00
Servizi conto terzi	1.357.051,50	1.357.051,50
Totale	16.552.146,24	14.383.017,32

Modalità di Finanziamento bilancio corrente 2023

Accertamenti		2023
Tributi	(+)	6.075.079,96
Trasferimenti correnti	(+)	413.293,68
Extratributarie	(+)	3.045.992,54
Entr. correnti specifiche per investimenti	(-)	26.000,00
Entr. correnti generiche per investimenti	(-)	-
Risorse ordinarie		9.508.366,18
FPV per uscite correnti (FPV/E)	(+)	220.356,70
Avanzo a finanziamento bil. corrente	(+)	630.552,05
Entrate C/capitale per uscite correnti	(+)	221.300,00
Accensione di prestiti per uscite correnti	(+)	0,00
Risorse straordinarie		1.072.208,75
Totale		10.580.574,93

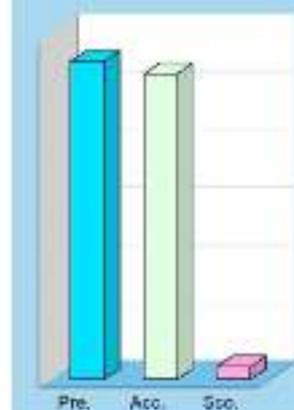
Composizione



Stato di finanziamento bilancio corrente 2023

Entrate		Previsione	Accertamenti	Scostamento
Tributi	(+)	5.980.300,00	6.075.079,86	-94.779,86
Trasferimenti correnti	(+)	413.394,38	413.293,88	100,70
Extratributarie	(+)	2.896.077,50	3.045.992,54	-149.815,04
Entr. correnti spec. per investimenti	(-)	26.000,00	26.000,00	0,00
Entr. correnti gen. per investimenti	(-)	-	-	-
Risorse ordinarie		9.263.771,88	9.508.366,18	-244.594,30
FPV per uscite correnti (FPV/E)	(+)	220.356,70	220.356,70	0,00
Avanzo a finanziam. bil. corrente	(+)	630.552,05	630.552,05	0,00
Entrate C/capitale per usc. correnti	(+)	900.339,80	221.300,00	679.039,80
Accensione prestiti per usc. correnti(+)		0,00	0,00	0,00
Risorse straordinarie		1.751.248,55	1.072.208,75	679.039,80
Totale		11.015.020,43	10.580.574,93	434.445,50

Situazione



Considerazioni e valutazioni

→ Con riguardo alla **spesa corrente (Titolo 1)**, la situazione a consuntivo 2023 evidenzia **un livello di impiego delle risorse sostanzialmente coerente** allo stanziato definitivo nella maggior parte delle missioni, con rilevazione di **economie in buona parte di entità e natura prevalentemente fisiologica**, connesse alle ordinarie variabili di gestione, pur in **presenza di alcune specifiche economie di maggior rilievo**, anche riferite a **spese a carattere non ricorrente**, oltre che alle **utenze energetiche** (il cui valore, in ragione delle dinamiche connesse al c.d. "caro bollette", risultava dimensionato in termini prudenziali nell'elaborato previsionale).

Come già evidenziato, oltre all'impiego in **FPVU per SPESE AD ESIGIBILITÀ DIFFERITA (224,4 k€)**, **parte delle risorse di natura corrente non impegnate** è inoltre:

→ riconfluita, in primis, nelle **QUOTE VINCOLATE dell'avanzo di amministrazione** (vincoli di parte corrente da leggi – trasferimenti - determinazioni Ente), per **complessivi 134,6k€**

→ riconfluita, in parallelo, nelle **QUOTE ACCANTONATE dell'avanzo di amministrazione:**

in conto **FCDE, con adeguamento a 1.011 K€** vs 800k di previsione definitiva nella missione 20

in conto **SPESE POTENZIALI E FUTURE**, con **definizione dell'accantonamento in conclusivi 109 k€** vs 56 k€ di previsione definitiva nella missione 20

Quanto sopra risulta esaustivamente ritraibile dalla **Sezione 2.4 della Nota Integrativa**, dedicata all'analisi della composizione tipologica del risultato di amministrazione 2023, oltre che negli Allegati A/1 ed A/2 al Conto del bilancio.

→ L'entità delle **RISORSE DI PARTE CORRENTE IMPEGNATE, IMPIEGATE CON ESIGIBILITÀ DIFFERITA E DESTINATE A VINCOLI ED ACCANTONAMENTI** a consuntivo 2023 ammonta pertanto a **complessivi 10.044 k€ (10.336k€ incluso Titolo 4)**, con **utilizzo delle inerenti risorse finanziarie destinate e realizzate al 31.12 in ragione del 95%**.

Ogni ulteriore elemento di analisi sugli esiti conclusivi della gestione finanziaria di parte corrente è ritraibile nella Nota Integrativa e negli inerenti Allegati, alla quale si pone rinvio.

Il Finanziamento e le risultanze del bilancio investimenti

Risorse e impieghi per gli investimenti

L'ente, oltre a garantire la gestione corrente del bilancio, destina le proprie entrate anche per **acquisire o migliorare le dotazioni infrastrutturali**, al fine di conseguire un livello di gestione del patrimonio e dei mezzi strumentali adeguato a garantire l'erogazione e fruizione dei servizi, delle strutture e del territorio da parte del cittadino. Le risorse di parte investimento possono essere di fonte propria e trasferita (avanzo di amministrazione, entrate Titolo 4, entrate correnti destinate ad investimenti), ovvero derivare dal ricorso al credito. In quest'ultimo caso, gli oneri di ammortamento incideranno sul bilancio corrente per l'intera durata del prestito. Anche in tale comparto le risorse finanziarie sono integrate dal FPV in Entrata, destinato al finanziamento delle spese ad esigibilità differita.



Le risultanze della gestione di parte investimenti

La concreta fattibilità degli investimenti, posta l'esigenza di preventivo e specifico finanziamento, è fortemente condizionata dalla disponibilità effettiva delle risorse di comparto. Le tabelle a seguire analizzano **la situazione a rendiconto** evidenziando, nello specifico, **le risorse destinate alla gestione di parte capitale e le inerenti risultanze a consuntivo 2023**, in uno con **gli scostamenti registrati vs previsioni definitive di bilancio**.

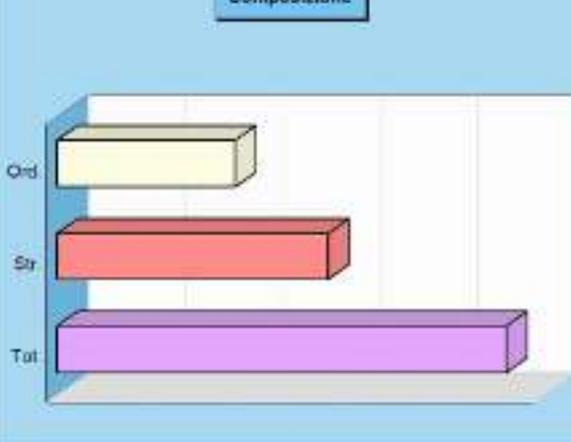
Competenza 2023

Bilancio	Accertamenti	Impegni
Corrente	10.580.574,93	8.850.134,58
Investimenti	4.614.519,81	4.175.831,24
Movimento fondi	0,00	0,00
Servizi conto terzi	1.357.051,50	1.357.051,50
Totale	16.552.146,24	14.383.017,32

Modalità di Finanziamento bilancio investimenti 2023

Accertamenti	2023
Entrate in C/capitale (+)	2.049.033,30
Entrate C/capitale per spese correnti (-)	221.300,00
Risorse ordinarie	1.827.733,30
FPV per spese in C/capitale (FPV/E) (+)	1.476.110,24
Avanzo a finanziamento investimenti (+)	1.173.763,52
Entrate correnti che finanziano inv. (+)	26.000,00
Riduzioni di attività finanziarie (+)	110.912,75
Attività fin. assimilabili a mov. fondi (-)	0,00
Accensione prestiti (+)	0,00
Accensione prestiti per spese correnti (-)	0,00
Risorse straordinarie	2.786.786,51
Totale	4.614.519,81

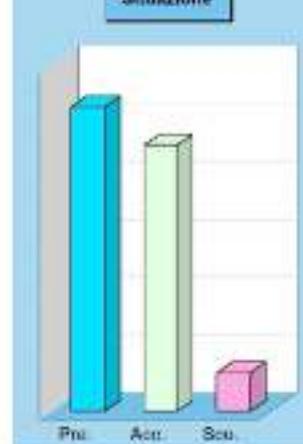
Composizione



Stato di finanziamento bilancio investimenti 2023

Entrate	Previsione	Accertamenti	Scostamento
Entrate in C/capitale (+)	2.770.120,02	2.049.033,30	721.086,72
Entrate C/capitale spese correnti (-)	900.339,80	221.300,00	679.039,80
Risorse ordinarie	1.869.780,22	1.827.733,30	42.046,92
FPV spese C/capitale (FPV/E) (+)	1.476.110,24	1.476.110,24	0,00
Avanzo a finanziamento invest. (+)	1.173.763,52	1.173.763,52	0,00
Entrate correnti che finanz. inv. (+)	26.000,00	26.000,00	0,00
Riduzioni di attività finanziarie (+)	57.000,00	110.912,75	-53.912,75
Attività fin. assimit. a mov. fondi (-)	0,00	0,00	0,00
Accensione prestiti (+)	679.039,80	0,00	679.039,80
Acc. prestiti per spese correnti (-)	0,00	0,00	0,00
Risorse straordinario	3.411.913,56	2.786.786,51	625.127,05
Totale	5.281.693,78	4.614.519,81	667.173,97

Situazione



Considerazioni e valutazioni

L'impiego delle risorse destinate alla **spesa d'investimento**, il cui volume è intrinsecamente connesso all'entità delle risorse effettivamente accertate al 31.12, **risulta ampiamente coerente alla programmazione elaborata in progress nell'esercizio ed alle previsioni definitive dell'elaborato previsionale.**

→ Le consistenti **RISORSE DI PARTE CAPITALE IMPIEGATE** (impegni esigibili al termine dell'esercizio, pari a 2.151,5 k€, e spese ad esigibilità differita rappresentate nel FPVU conclusivo, pari a 2.024 k€) **AMMONTANO INFATTI A COMPLESSIVI 4.175,8 k€, con ELEVATO GRADO DI UTILIZZO dei valori finanziari destinati e realizzati al 31.12** (FPVE, avanzo di amministrazione, accertamenti di entrata al 31.12.2023), tenuto conto dei **vincoli posti in avanzo di amministrazione** riferitamente:

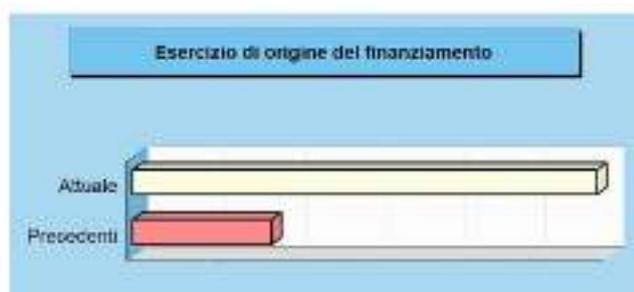
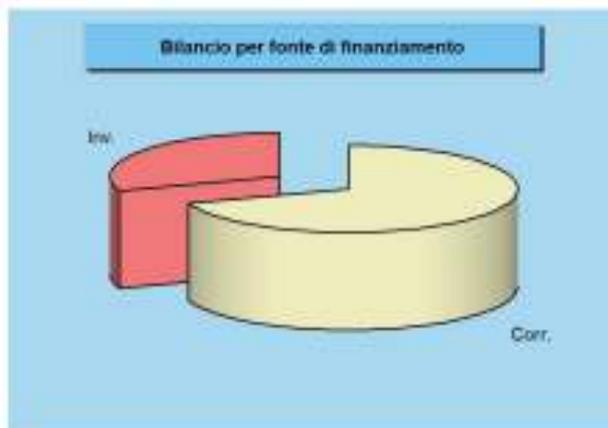
- ✓ *alle risorse trasferite a specifica destinazione (PNRR – R.LOMB per DID);*
- ✓ *alle risorse da contrazione mutui (mutuo ICS per manut. straord. campo di calcio Facchetti, da economie ad ultimazione intervento);*
- ✓ *alle risorse proprie dell'Ente altrettanto vincolate in base a "leggi e principi contabili" (PDC – 10% alienazioni – fondo innovazione tecnologica ex art. 113 D.Lgs 50/2016 – art. 208 CDS)*

Ogni ulteriore elemento di analisi delle risultanze conclusive della gestione di parte investimenti è esplicitato nella Nota Integrativa, alla quale si pone rinvio, nonché nella sezione conclusiva della presente Relazione, esplicativa degli interventi attivati e/o realizzati, delle inerenti fonti di finanziamento, nonché delle risultanze finanziarie di comparto a rendiconto.

Ricorso al FPV e all'avanzo di esercizi precedenti

Origine delle risorse attivate

L'equilibrio complessivo di rendiconto (competenza), con il conseguente finanziamento del fabbisogno di spesa, è il risultato dalla corrispondenza tra il totale delle entrate, comprensive del fondo pluriennale vincolato (FPV/E) e dell'avanzo di amministrazione applicato, contrapposto al totale delle uscite, comprensive degli stanziamenti relativi al fondo pluriennale vincolato (FPV/U) unito all'eventuale disavanzo applicato per il ripiano di deficit pregressi. Il completo finanziamento di questo fabbisogno, pertanto, può essere stato ottenuto con le sole risorse attivate nell'esercizio (competenza) oppure ricorrendo anche a **fonti di entrata già accertate in esercizi precedenti, come il citato avanzo e il fondo pluriennale stanziato in entrata**. I successivi prospetti individuano le due componenti.

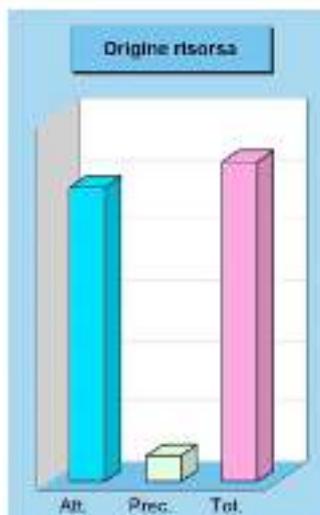


Esercizio di origine dei finanziamenti di bilancio

Bilancio	Accertamenti 2023	Acc. precedenti
Corrente	9.729.666,18	850.908,75
Investimenti	1.964.646,05	2.649.873,76
Movimento fondi	0,00	-
Servizi conto terzi	0,00	-
Totale	11.694.312,23	3.500.782,51

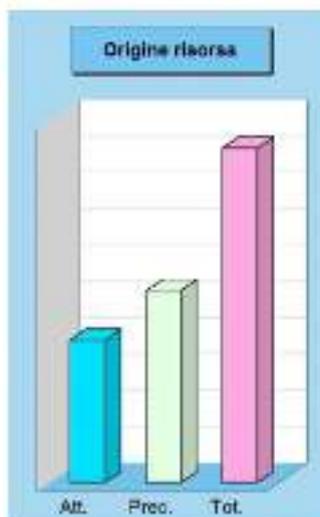
Bilancio corrente - Origine del finanziamento

Entrate		Accertam. 2023	Accertam. prec.	Totale
Tributi	(+)	6.075.079,96	-	6.075.079,96
Trasferimenti correnti	(+)	413.293,68	-	413.293,68
Extratributarie	(+)	3.045.992,54	-	3.045.992,54
Entr. corr. spec. per investimenti	(-)	26.000,00	-	26.000,00
Entr. corr. gen. per investimenti	(-)	-	-	-
Risorse ordinarie		9.508.366,18	0,00	9.508.366,18
FPV spese correnti (FPV/E)	(+)	-	220.356,70	220.356,70
Avanzo a finanziam. bil. corrente	(+)	-	630.552,05	630.552,05
Entrate C/capitale per sp. correnti	(+)	221.300,00	-	221.300,00
Accensione prestiti per sp. corr.	(+)	0,00	-	0,00
Risorse straordinarie		221.300,00	850.908,75	1.072.208,75
Totale		9.729.666,18	850.908,75	10.580.574,93



Bilancio investimenti - Origine del finanziamento

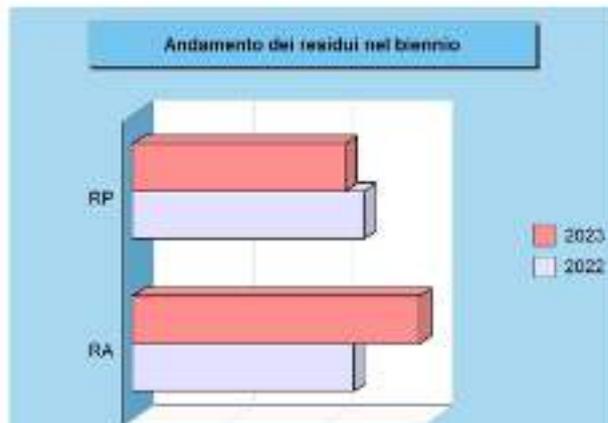
Entrate		Accertam. 2023	Accertam. prec.	Totale
Entrate in C/capitale	(+)	2.049.033,30	-	2.049.033,30
Entrate C/capitale per sp. correnti	(-)	221.300,00	-	221.300,00
Risorse ordinarie		1.827.733,30	0,00	1.827.733,30
FPV spese in C/capitale (FPV/E)	(+)	-	1.476.110,24	1.476.110,24
Avanzo a finanziam. investimenti	(+)	-	1.173.763,52	1.173.763,52
Entrate corr. che finanziano inv.	(+)	26.000,00	-	26.000,00
Riduzioni di attività finanziarie	(+)	110.912,75	-	110.912,75
Attività fin. assimilab. a mov. fondi	(-)	0,00	-	0,00
Accensione prestiti	(+)	0,00	-	0,00
Accensione prestiti per sp. corr.	(-)	0,00	-	0,00
Risorse straordinarie		136.912,75	2.649.873,76	2.786.786,51
Totale		1.964.646,05	2.649.873,76	4.614.519,81



Formazione di nuovi residui

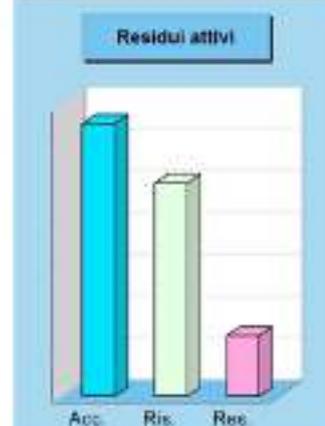
Criterio di esigibilità e formazione dei residui

Le previsioni di entrata tendono a tradursi in altrettanti accertamenti che, se non incassati nello stesso esercizio, si trasformano a rendiconto in nuovi residui attivi, e quindi in posizioni creditorie verso terzi. Anche le previsioni di uscita tendono a trasformarsi in impegni di spesa con i successivi pagamenti. È importante notare che il grado d'impegno della spesa è spesso influenzato dal criterio di imputazione adottato dalla contabilità armonizzata che privilegia il momento dell'esigibilità in luogo dell'esercizio di nascita del procedimento. La spesa finanziata nell'esercizio, pertanto, in virtù di questo principio, potrebbe trovare imputazione in anni successivi a quello di formazione. In questo caso, è stanziato in spesa pari quota del fondo pluriennale (FPV/U).



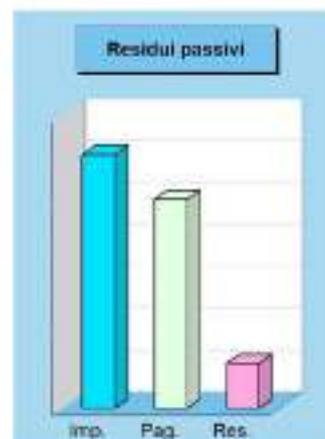
Formazione di nuovi residui attivi (competenza 2023)

Denominazione		Accertamenti	Riscossioni	Residui attivi
Tributi	(+)	6.075.079,96	4.671.924,43	1.403.155,53
Trasferimenti correnti	(+)	413.293,68	316.457,59	96.836,09
Extratributarie	(+)	3.045.992,54	2.229.364,27	816.608,27
Entrate C/capitale	(+)	2.049.033,30	1.486.446,77	562.586,53
Riduzioni finanziarie	(+)	110.912,75	110.912,75	0,00
Accensione prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
	Parziale	11.894.312,23	8.815.125,81	2.879.186,42
Entrate C/terzi	(+)	1.357.051,50	1.356.731,49	320,01
	Totale	13.051.363,73	10.171.857,30	2.879.506,43



Formazione di nuovi residui passivi (competenza 2023)

Denominazione		Impegni	Pagamenti	Residui passivi
Spese correnti	(+)	8.335.321,95	6.646.586,47	1.688.735,48
Spese C/capitale	(+)	2.151.537,33	1.791.333,45	360.203,88
Incr. att. finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(+)	290.371,21	290.371,21	0,00
Chiusura anticipaz.	(+)	0,00	0,00	0,00
	Parziale	10.777.230,49	8.728.281,13	2.048.939,36
Uscite C/terzi	(+)	1.357.051,50	1.268.433,36	87.618,14
	Totale	12.134.281,99	9.997.724,49	2.136.557,50



Residui attivi competenza e tendenza in atto

Denominazione		2022	2023
Tributi	(+)		1.403.155,53
Trasferi. correnti	(+)		96.836,09
Extratributarie	(+)		816.608,27
Entrate C/capitale	(+)		562.586,53
Riduzioni finanziarie	(+)		0,00
Accensione prestiti	(+)		0,00
Anticipazioni	(+)		0,00
	Parziale		2.879.186,42
Entrate C/terzi	(+)		320,01
	Totale	2.226.872,73	2.879.506,43

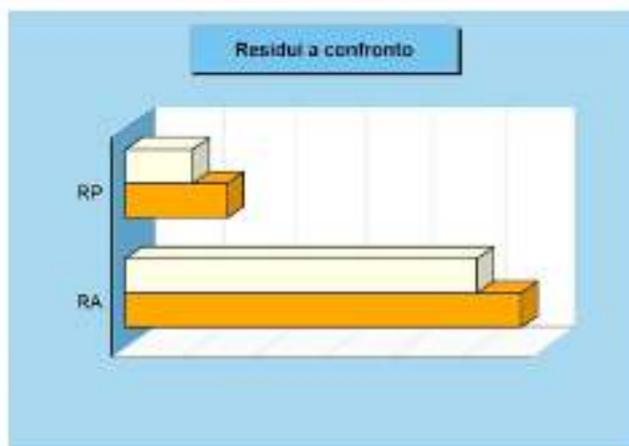
Residui passivi competenza e tendenza in atto

Denominazione		2022	2023
Spese correnti	(+)		1.688.735,48
Spese C/capitale	(+)		360.203,88
Incr. att. finanziarie	(+)		0,00
Rimborso prestiti	(+)		0,00
Chiusura anticipaz.	(+)		0,00
	Parziale		2.048.939,36
Uscite C/terzi	(+)		87.618,14
	Totale	2.322.452,40	2.136.557,50

Smaltimento di residui precedenti

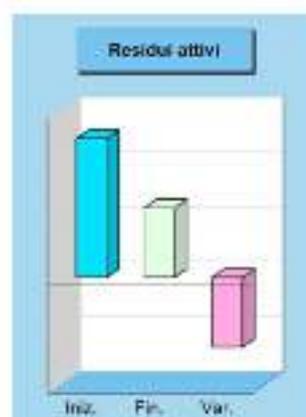
Velocità di incasso o pagamento e solvibilità

La conservazione nel tempo di una posizione creditoria o debitoria riconducibile ad esercizi precedenti è un'attività prettamente contabile che verifica il grado di attendibilità e di solvibilità della singola posizione pregressa. Si tratta di elementi che, se non monitorati e non seguiti da un adeguato accantonamento del FCDE in spesa, possono produrre effetti negativi sulla solidità del bilancio. La velocità di incasso dei residui attivi, infatti, influenza la giacenza di cassa mentre la presenza di crediti deteriorati riduce il grado di liquidità dell'attivo patrimoniale. La consistenza iniziale dei residui si riduce, nel tempo, in seguito alla riscossione del credito o al pagamento del debito, oppure, ed è una condizione meno favorevole per l'ente, per lo stralcio dell'originaria posizione creditoria.



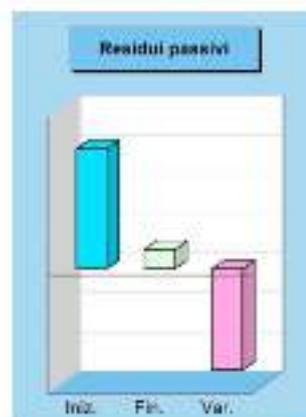
Smaltimento vecchi residui attivi (residui 2022 e precedenti)

Denominazione		Residui iniziali	Residui finali	di cui Riscossi
Tributi	(+)	2.801.436,57	1.379.948,30	1.172.749,41
Trasferimenti correnti	(+)	180.128,68	10.000,00	164.997,68
Extratributarie	(+)	1.427.790,63	694.147,66	535.904,39
Entrate C/capitale	(+)	826.020,41	409.937,25	213.362,83
Riduzioni finanziarie	(+)	2.677,47	2.677,47	0,00
Accensione prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
	Parziale	5.038.053,76	2.496.710,68	2.087.034,31
Entrate C/terzi	(+)	18.415,30	15.138,32	3.276,98
	Totale	5.056.469,06	2.511.849,00	2.090.311,29



Smaltimento vecchi residui passivi (residui 2022 e precedenti)

Denominazione		Residui iniziali	Residui finali	di cui Pagati
Spese correnti	(+)	1.896.724,17	286.202,39	1.621.087,32
Spese C/capitale	(+)	879.462,00	89.971,98	789.011,31
Incr. att. finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Chiusura anticipaz.	(+)	0,00	0,00	0,00
	Parziale	2.876.186,17	356.174,37	2.409.098,63
Uscite C/terzi	(+)	172.045,25	124.766,51	40.932,66
	Totale	3.050.231,42	480.940,88	2.450.031,31



Residui attivi C/Residui e tendenza in atto

Denominazione		2022	2023
Tributi	(+)		1.379.948,30
Trasferim. correnti	(+)		10.000,00
Extratributarie	(+)		694.147,66
Entrate C/capitale	(+)		409.937,25
Riduzioni finanziarie	(+)		2.677,47
Accensione prestiti	(+)		0,00
Anticipazioni	(+)		0,00
	Parziale		2.496.710,68
Entrate C/terzi	(+)		15.138,32
	Totale	2.829.596,33	2.511.849,00

Residui passivi C/Residui e tendenza in atto

Denominazione		2022	2023
Spese correnti	(+)		286.202,39
Spese C/capitale	(+)		89.971,98
Incr. att. finanziarie	(+)		0,00
Rimborso prestiti	(+)		0,00
Chiusura anticipaz.	(+)		0,00
	Parziale		356.174,37
Uscite C/terzi	(+)		124.766,51
	Totale	727.779,02	480.940,88

Scostamento dalle previsioni iniziali

Pianificazione ed evoluzione degli eventi

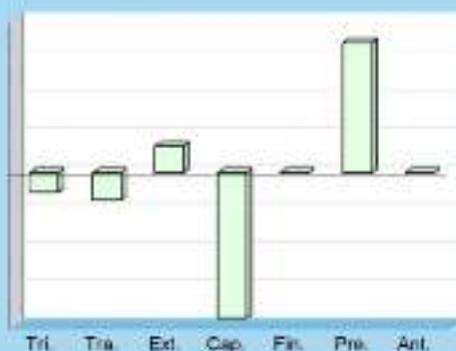
La programmazione iniziale effettuata in sede di bilancio di previsione può subire adeguamenti in corso d'opera per effetto delle mutate esigenze, della maggiore disponibilità di informazioni e per l'adeguamento alle modifiche legislative intervenute. Tutti gli esercizi considerati nel bilancio possono essere oggetto di modifica. In particolare, le variazioni degli accantonamenti al fondo pluriennale vincolato dovute all'applicazione del principio di esigibilità devono essere effettuate con riferimento agli stanziamenti relativi all'intero triennio, e questo, al fine di garantire l'equivalenza tra l'importo degli stanziamenti di spesa riguardanti il fondo pluriennale vincolato (FPV/U) e il fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata (FPV/E). Il prospetto mostra la situazione della sola competenza.



Aggiornamento in corso d'esercizio delle previsioni di Entrata (competenza 2023)

Previsioni		Iniziali	Finali	Scostamento	% Variazione
Tributi	(+)	6.082.600,00	5.980.300,00	-102.300,00	-1,68%
Trasferimenti	(+)	555.835,68	413.394,38	-142.441,30	-25,63%
Extratributarie	(+)	2.757.055,00	2.896.077,50	139.022,50	5,04%
Entrate C/capitale	(+)	3.532.893,37	2.770.120,02	-762.773,35	-21,59%
Riduzioni finanziarie	(+)	57.000,00	57.000,00	0,00	-
Accensione prestiti	(+)	0,00	679.039,80	679.039,80	-
Anticipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00	-
	Parziale	12.985.384,05	12.795.931,70	-189.452,35	
Entrate C/terzi	(+)	2.068.000,00	2.068.000,00	0,00	
	Totale	15.053.384,05	14.863.931,70	-189.452,35	

Scostamento delle previsioni di entrata



Scostamento delle previsioni di uscita



Aggiornamento in corso d'esercizio delle previsioni di Uscita (competenza 2023)

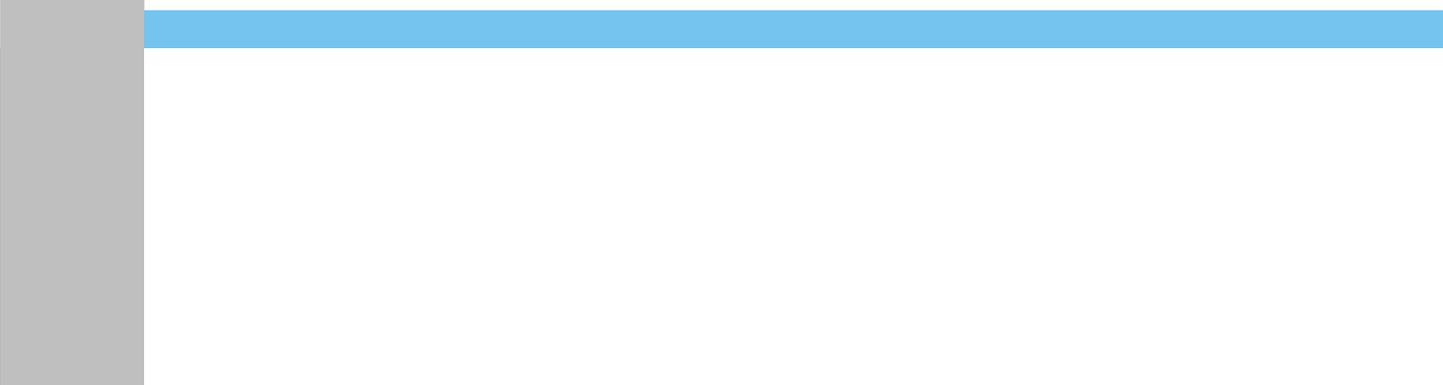
Previsioni		Iniziali	Finali	Scostamento	% Variazione
Spese correnti	(+)	9.662.334,85	10.044.080,63	381.745,78	3,95%
Spese C/capitale	(+)	4.897.289,34	5.281.693,78	384.404,44	7,85%
Incr. att. finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00	-
Rimborso prestiti	(+)	331.626,80	970.939,80	639.313,00	192,78%
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00	-
	Parziale	14.891.250,99	16.296.714,21	1.405.463,22	
Uscite C/terzi	(+)	2.068.000,00	2.068.000,00	0,00	
	Totale	16.959.250,99	18.364.714,21	1.405.463,22	

Considerazioni e valutazioni

Nella Nota Integrativa è integrato il **quadro sinottico delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio 2023**, a cura GC, CC e Responsabile dell'Area finanziaria, secondo le fattispecie di rispettiva competenza individuate dalla normativa di riforma dei sistemi contabili



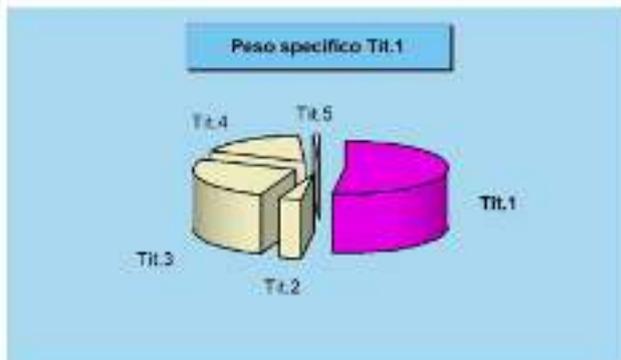
GESTIONE DELLE ENTRATE PER TIPOLOGIA



Entrate tributarie

La principale fonte di finanziamento del bilancio di parte corrente è rappresentata dal comparto delle Entrate Tributarie locali (IMU-TASI-TARI-Addizionale IRPEF), nel quale trova allocazione anche il FSC (fondo di solidarietà comunale). L'Ente esprime le proprie scelte in materia tributaria individuando la leva fiscale per i diversi tributi di competenza, nell'ambito dei range di previsione legislativa.

→ Capacità di contrastare l'evasione e grado di riscossione dei crediti tributari rappresentano gli elementi qualificanti dell'azione dell'Ente, al fine di conseguire obiettivi di perequazione fiscale e di consolidamento-potenziamento delle risorse disponibili, in uno con la garanzia degli equilibri di bilancio.

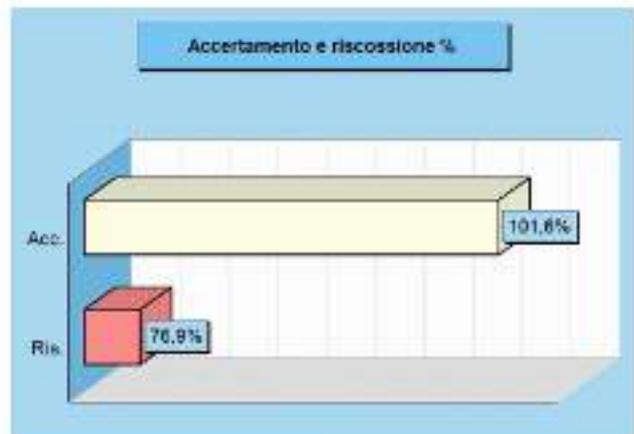


Rendiconto 2023 e tendenza in atto

Accertamenti	2022	2023
Tribute	5.475.417,25	6.075.079,96
Trasferimenti correnti	740.794,99	413.293,88
Extratributarie	2.587.957,05	3.045.992,54
Entrate C/capitale	2.893.181,00	2.049.033,30
Riduzioni finanziarie	0,00	110.912,75
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	1.117.719,90	1.357.051,50
Totale	12.815.070,19	13.051.363,73

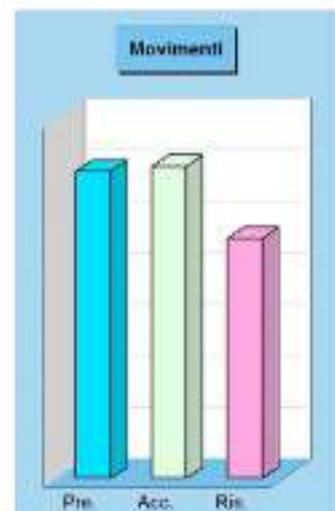
Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 1 (intero Titolo)	Accertamenti	Riscossioni
	6.075.079,96	4.671.924,43
Composizione	% Accertato	% Riscosso
Imposte e tasse	101,9%	72,4%
Compartecipazioni	-	-
Pereq. centrale	100,0%	100,0%
Pereq. regione	-	-
Totale	101,6%	76,9%



Movimenti contabili (competenza 2023)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Imposte e tasse	(+)	4.985.700,00	5.080.331,99	-94.631,99
Compartecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Pereq. centrale	(+)	994.600,00	994.747,97	-147,97
Pereq. regione	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		5.980.300,00	6.075.079,96	-94.779,96
Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Imposte e tasse	(+)	5.080.331,99	3.677.176,46	1.403.155,53
Compartecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Pereq. centrale	(+)	994.747,97	994.747,97	0,00
Pereq. regione	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		6.075.079,96	4.671.924,43	1.403.155,53



Considerazioni e valutazioni

→ Come già evidenziato La gestione delle **ENTRATE TRIBUTARIE** concretizzata dall'Ente a consuntivo evidenzia **risultanze ampiamente coerenti al dato definitivo (+1,5% vs stanziato)**, connotandosi altresì per la **ripresa dell'apporto finanziario dei principali tribuiti (IMU – Addizionale IRPEF)** e per le rilevanti risultanze finanziarie rivenienti **dall'attività di accertamento** in materia IMU-TASI

Ogni ulteriore elemento di analisi in ordine alle risultanze conclusive della gestione di comparto è espresso nella Nota Integrativa, alla quale si pone rinvio.

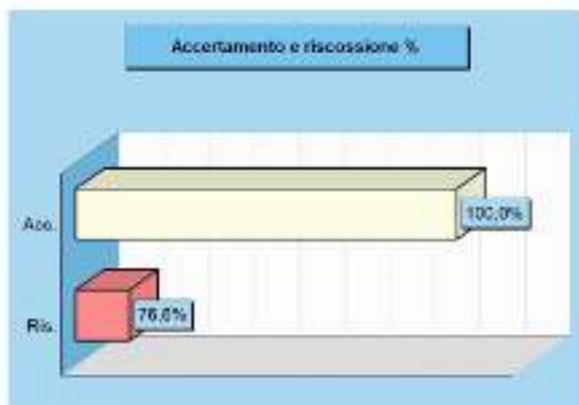
Trasferimenti correnti

Trasferimenti e redistribuzione della ricchezza

La normativa introdotta dal *federalismo fiscale* ha ridimensionato significativamente l'azione dello Stato a favore degli enti, compensandola con una maggiore gestione delle entrate proprie. Il contenimento della differente distribuzione della ricchezza viene in tale scenario potenzialmente conseguito agendo con interventi mirati di tipo perequativo. Il criterio scelto individua, per ciascun ente, un volume di risorse "standardizzate" e che sono, per l'appunto, il suo *fabbisogno standard*. Ed è proprio questa entità che lo Stato intende coprire stimolando l'autonomia dell'ente nella ricerca delle entrate proprie tramite l'autofinanziamento. *La riduzione della disparità di ricchezza tra le varie zone dovrebbe essere invece garantita dal residuo intervento statale, oltre che dagli interventi mirati dell'Unione europea.*



Rendiconto 2023 e tendenza in atto		
Accertamenti	2022	2023
Tributi	5.475.417,25	6.075.079,96
Trasferimenti correnti	740.794,99	413.293,68
Extratributarie	2.597.967,05	3.045.992,54
Entrate C/capitale	2.893.181,00	2.049.033,30
Riduzioni finanziarie	0,00	110.912,75
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	1.117.719,90	1.357.051,50
Totale	12.815.070,19	13.051.363,73

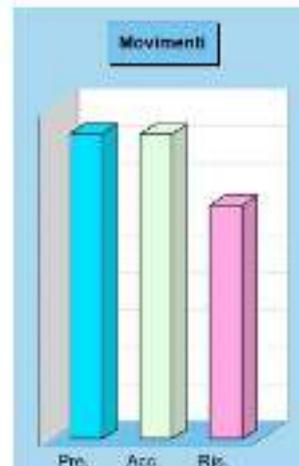


Stato accertamento e grado riscossione		
Titolo 2	Accertamenti	Riscossioni
(intero Titolo)	413.293,68	316.457,59

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Trasferimenti PA	100,0%	76,6%
Trasferim. famiglie	-	-
Trasferim. imprese	-	-
Trasferim. privati	-	-
Trasferimenti UE	-	-
Totale	100,0%	76,6%

Movimenti contabili (competenza 2023)				
Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Trasferimenti PA	(+)	413.394,38	413.293,68	100,70
Trasferim. famiglie	(+)	0,00	0,00	0,00
Trasferim. imprese	(+)	0,00	0,00	0,00
Trasferim. privati	(+)	0,00	0,00	0,00
Trasferim. UE	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		413.394,38	413.293,68	100,70

Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Trasferimenti PA	(+)	413.293,68	316.457,59	96.836,09
Trasferim. famiglie	(+)	0,00	0,00	0,00
Trasferim. imprese	(+)	0,00	0,00	0,00
Trasferim. privati	(+)	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti UE	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		413.293,68	316.457,59	96.836,09



Considerazioni e valutazioni

→ Il comparto delle **RISORSE TRASFERITE** nell'esercizio 2023, in continuità con il triennio precedente, si è connotato per **valori accertati più elevati rispetto al trend storico "ante Covid" e congiuntura economica**, in quanto ancora, seppur in misura decisamente più contenuta, caratterizzato dall'attribuzione delle **risorse erariali di carattere straordinario** riconosciute agli EELL (**accoglienza Ucraina – CRE estivi – ANPR - caro energetico**, *quest'ultimo peraltro ridotto dell'80% vs 2022*) e dalle **risorse trasferite di fonte regionale** di pari natura (**bandi DID 2020-2022, PEBA**), per complessivi **121k (30% sul totale del Titolo 2)**

Nella Nota Integrativa è esplicitato ogni elemento di approfondimento e di analisi sulle inerenti risultanze a rendiconto.

Entrate extratributarie

Entrate proprie e imposizione tariffaria

Appartengono a questo insieme di risorse i proventi dei servizi pubblici, i proventi dei beni dell'ente, gli interessi sulle anticipazioni e sui crediti, gli utili netti delle aziende speciali e partecipate, i dividendi di società e altre poste residuali, come i proventi diversi. Il valore sociale e finanziario dei proventi dei servizi pubblici è notevole ed abbraccia tutte le prestazioni rese alla cittadinanza sotto forma di servizi istituzionali (servizi essenziali), servizi a domanda individuale e servizi a rilevanza economica. I proventi dei beni sono costituiti, invece, dagli affitti addebitati agli utilizzatori degli immobili del patrimonio concessi in locazione. All'interno di questa categoria rientra anche il canone richiesto per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (Cosap).



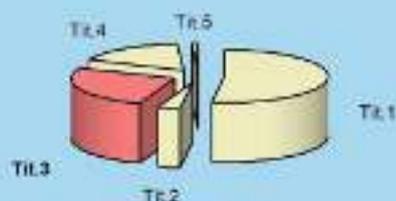
Rendiconto 2023 e tendenza in atto

Accertamenti	2022	2023
Tributi	5.475.417,25	6.075.079,96
Trasferimenti correnti	740.794,99	413.293,68
Extratributarie	2.597.957,05	3.045.992,54
Entrate C/capitale	2.893.181,00	2.049.033,30
Riduzioni finanziarie	0,00	110.912,75
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	1.117.719,90	1.357.051,50
Totale	12.815.070,19	13.051.363,73

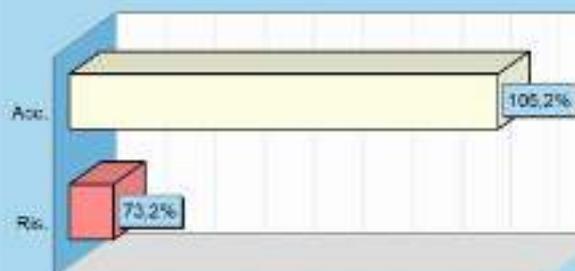
Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 3 (intero Titolo)	Accertamenti	Riscossioni
	3.045.992,54	2.229.384,27
Composizione	% Accertato	% Riscosso
Proventi beni e serv.	104,9%	83,7%
Proventi irregolarità	109,0%	55,3%
Interessi attivi	-	-
Redditi da capitale	-	-
Altre entrate	99,8%	59,8%
Totale	105,2%	73,2%

Peso specifico TIL3



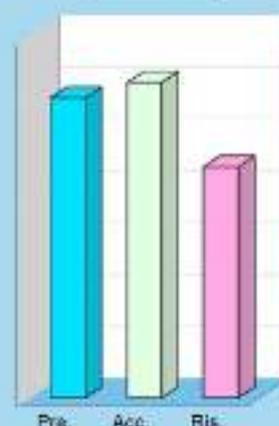
Accertamento e riscossione %



Movimenti contabili (competenza 2023)

Programmazione	Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Proventi beni e servizi	(+) 1.767.130,00	1.854.313,27	-87.183,27
Proventi irregolarità	(+) 703.400,00	766.879,61	-63.479,61
Interessi attivi	(+) 0,00	1,82	-1,82
Redditi da capitale	(+) 0,00	0,00	0,00
Altre entrate	(+) 425.547,50	424.797,84	749,66
Totale	2.896.077,50	3.045.992,54	-149.915,04
Gestione	Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Proventi beni e servizi	(+) 1.854.313,27	1.551.191,19	303.122,08
Proventi irregolarità	(+) 766.879,61	424.069,42	342.820,19
Interessi attivi	(+) 1,82	0,00	1,82
Redditi da capitale	(+) 0,00	0,00	0,00
Altre entrate	(+) 424.797,84	254.133,66	170.664,18
Totale	3.045.992,54	2.229.384,27	816.608,27

Movimenti



Considerazioni e valutazioni

→ La gestione delle **Entrate extra-tributarie** a consuntivo evidenzia **un positivo +5,2% complessivo vs previsioni definitive di bilancio, in ampia coerenza con le stesse**, articolato come di seguito:

Proventi da beni e servizi: **+4,9%**

Proventi da attività di controllo e repressione irregolarità ed illeciti: **+9%**

Rimborsi ed altre entrate correnti: **in linea con stanziato definitivo**

per la cui analisi di dettaglio si pone rinvio alla Nota Integrativa.

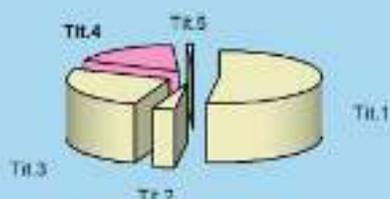
Entrate in conto capitale

Investimenti a medio e lungo termine

I trasferimenti in C/capitale sono risorse a titolo gratuito concesse al comune da entità pubbliche, come lo Stato, la regione o la provincia, oppure erogati da soggetti privati. Queste entrate, spesso rilevanti, possono essere destinate alla costruzione di nuove opere pubbliche o alla manutenzione straordinaria del patrimonio. Rientrano in questa categoria anche le alienazioni dei beni comunali, un'operazione il cui introito dev'essere sempre reinvestito in spese d'investimento, conservando pertanto l'originaria destinazione. Quello che è nato come un investimento, infatti, può essere alienato ma il corrispondente ricavo di vendita non può diventare un mezzo di finanziamento del bilancio di parte corrente, salvo l'esistenza di eccezioni espressamente previste dalla legge.



Peso specifico Tit.4



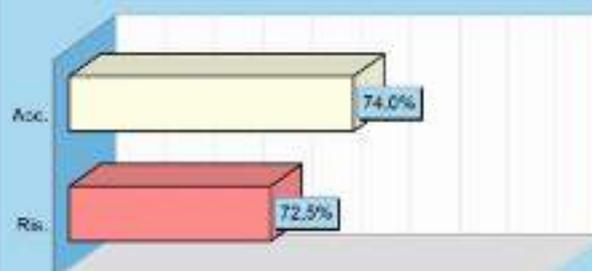
Rendiconto 2023 e tendenza in atto

Accertamenti	2022	2023
Tributi	5.475.417,25	6.075.079,86
Trasferimenti correnti	740.794,99	413.293,68
Extratributarie	2.587.957,05	3.045.992,54
Entrate C/capitale	2.893.181,00	2.049.033,30
Riduzioni finanziaria	0,00	110.912,75
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	1.117.719,90	1.357.051,50
Totale	12.815.070,19	13.051.363,73

Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 4 (intero Titolo)	Accertamenti	Riscossioni
	2.049.033,30	1.486.446,77
Composizione	% Accertato	% Riscosso
Tributi C/capitale	-	-
Contrib. investimenti	92,2%	68,1%
Trasf. C/capitale	-	-
Alienazione beni	100,5%	100,0%
Altre entrate	39,0%	91,1%
Totale	74,0%	72,5%

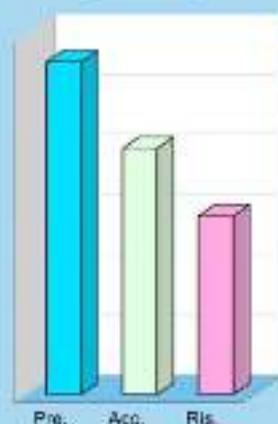
Accertamento e riscossione %



Movimenti contabili (competenza 2023)

Programmazione	Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Tributi C/capitale	(+)	0,00	0,00
Contrib. investimenti	(+)	1.802.720,02	1.662.358,11
Trasf. C/capitale	(+)	0,00	0,00
Alienazione beni	(+)	15.600,00	15.679,41
Altre entrate	(+)	951.800,00	370.995,78
Totale	2.770.120,02	2.049.033,30	721.086,72
Gestione	Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Tributi C/capitale	(+)	0,00	0,00
Contrib. investimenti	(+)	1.662.358,11	1.132.714,89
Trasf. C/capitale	(+)	0,00	0,00
Alienazione beni	(+)	15.679,41	15.679,41
Altre entrate	(+)	370.995,78	338.052,47
Totale	2.049.033,30	1.486.446,77	562.586,53

Movimenti



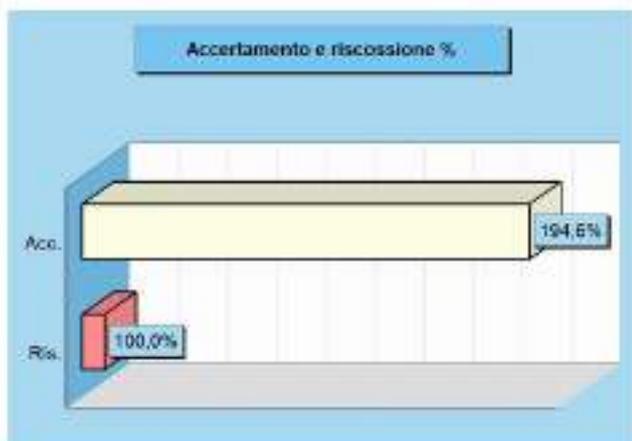
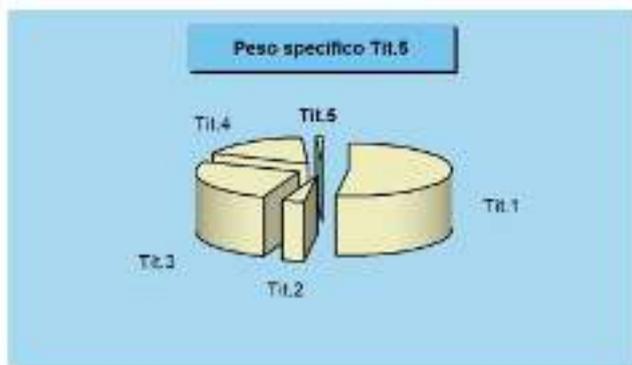
Considerazioni e valutazioni

Con riguardo agli esiti della consistente gestione delle **ENTRATE DI PARTE CAPITALE (2.893k euro accertati al 31.12)** si pone rinvio all'analisi sintetica già espressa nella presente ed agli ulteriori elementi di analisi ed approfondimento esplicitati nella Nota Integrativa, nonché nella sezione conclusiva della presente Relazione, dedicata alla Gestione degli investimenti dell'Ente, esplicativa degli interventi attivati e/o realizzati, delle inerenti fonti di finanziamento, nonché delle risultanze finanziarie di comparto a rendiconto.

Riduzione di attività finanziarie

Dismissioni finanziarie e movimenti di fondi

Rientrano nell'insieme le alienazioni di attività finanziarie, le riscossioni di crediti a breve, medio e lungo termine, oltre la voce residuale delle altre entrate per riduzioni di attività finanziarie. Si tratta, in prevalenza, di operazioni spesso connesse ai movimenti di fondi e pertanto non legate ad effettive scelte di programmazione politica o amministrativa. I movimenti di fondi, infatti, consistono nella chiusura di una posizione debitoria e creditoria, di solito a saldo zero, a meno che l'estinzione non produca un guadagno (plusvalenza) o una perdita (minusvalenza) di valore. Una voce interessante di questo aggregato sono le alienazioni di attività finanziarie, dato che in essa confluiscono le alienazioni di partecipazioni, di fondi d'investimento e la dismissione di obbligazioni.



Rendiconto 2023 e tendenza in atto

Accertamenti	2022	2023
Tributi	5.475.417,25	6.075.079,96
Trasferimenti correnti	740.794,99	413.293,68
Extracontributarie	2.587.957,05	3.045.992,54
Entrate C/capitale	2.893.181,00	2.049.033,30
Riduzioni finanziarie	0,00	110.912,75
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	1.117.719,90	1.357.051,50
Totale	12.815.070,19	13.051.363,73

Stato accertamento e grado riscossione

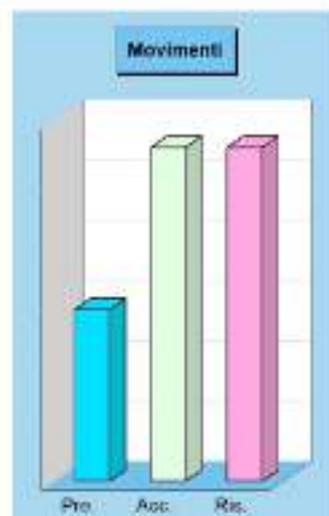
Titolo 5 (intero Titolo)	Accertamenti	Riscossioni
	110.912,75	110.912,75

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Alienazioni finanziarie	194,6%	100,0%
Crediti a breve	-	-
Crediti a medio/lungo	-	-
Altre attività	-	-
Totale	194,6%	100,0%

Movimenti contabili (competenza 2023)

Programmazione		Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Alienazioni finanziarie	(+)	57.000,00	110.912,75	-53.912,75
Crediti a breve	(+)	0,00	0,00	0,00
Crediti a medio/lungo	(+)	0,00	0,00	0,00
Altre attività	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		57.000,00	110.912,75	-53.912,75

Gestione		Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Alienazioni finanziarie	(+)	110.912,75	110.912,75	0,00
Crediti a breve	(+)	0,00	0,00	0,00
Crediti a medio/lungo	(+)	0,00	0,00	0,00
Altre attività	(+)	0,00	0,00	0,00
Totale		110.912,75	110.912,75	0,00



Considerazioni e valutazioni

Per le entrate da **RIDUZIONE ATTIVITÀ FINANZIARIE** (Titolo 5), nell'esercizio concluso risultano accertate risorse per **complessivi 111k (+48% vs dato previsionale definitivo)** ascritte alla tipologia **“alienazione di attività finanziarie”**; nello specifico, si tratta delle risorse connesse al perfezionamento delle azioni di **“razionalizzazione delle partecipazioni societarie”**

Accensione di prestiti

Investimenti e ricorso al credito

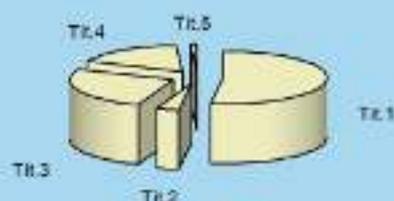
Rientrano in questo ambito le accensioni di prestiti, i finanziamenti a breve termine, i prestiti obbligazionari e le anticipazioni di cassa. L'importanza di queste poste dipende dalla politica finanziaria perseguita dal comune, posto che un ricorso frequente al sistema creditizio, e per importi rilevanti, accentua il peso di queste voci sulla spesa. D'altro canto, le entrate proprie (alienazioni di beni, concessioni edilizie e avanzo), i finanziamenti gratuiti (contributi in C/capitale) e le eccedenze di parte corrente (risparmio) possono non essere sufficienti per finanziare il piano annuale degli investimenti. In tale circostanza, il ricorso al credito esterno, sia di natura agevolata che a tassi di mercato, diventa l'unico mezzo per realizzare l'opera a suo tempo programmata.



Rendiconto 2023 e tendenza in atto

Accertamenti	2022	2023
Tributi	5.475.417,25	6.075.079,86
Trasferimenti correnti	740.794,99	413.293,68
Extratributarie	2.587.957,05	3.045.992,54
Entrate C/capitale	2.893.181,00	2.049.033,30
Riduzioni finanziarie	0,00	110.912,75
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	1.117.719,90	1.357.051,50
Totale	12.815.070,19	13.051.363,73

Peso specifico Tit.6



Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 6 (intero Titolo)	Accertamenti	Riscossioni
	0,00	0,00

Composizione	% Accertato	% Riscosso
Alienazioni finanz.	-	-
Crediti a breve	-	-
Crediti a medio/lungo	-	-
Altre attività	-	-
Totale	-	-

Accertamento e riscossione %

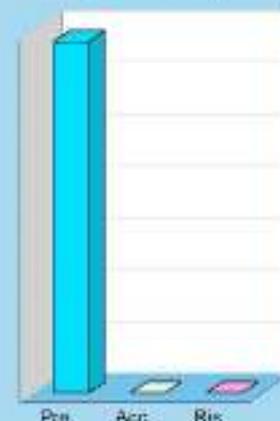


Movimenti contabili (competenza 2023)

Programmazione	Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Alienazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00
Crediti a breve	(+)	0,00	0,00
Crediti a medio/lungo	(+)	679.039,80	679.039,80
Altre attività	(+)	0,00	0,00
Totale	679.039,80	0,00	679.039,80

Gestione	Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Alienazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00
Crediti a breve	(+)	0,00	0,00
Crediti a medio/lungo	(+)	0,00	0,00
Altre attività	(+)	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

Movimenti



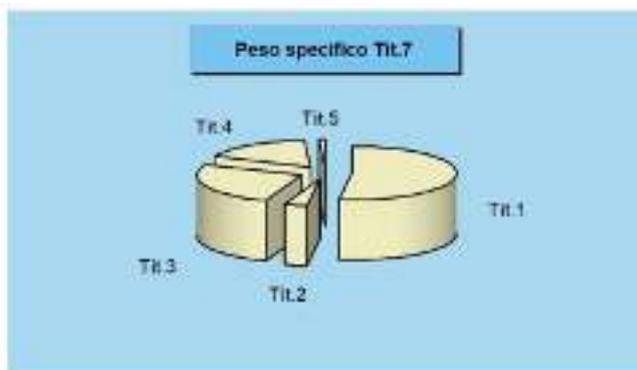
Considerazioni e valutazioni

Il valore definitivamente iscritto nell'elaborato previsionale e non accertato al termine dell'esercizio è riferito al c.d. **"PRESTITO CONTO TERMICO", contratto con CDP SpA e non fruito al 31.12** (per la parte riferita all'esercizio). Tale peculiare ed innovativa forma di "prestito flessibile" è oggetto di ampia analisi nel **§ 5.7 della Nota Integrativa**, al quale si pone integrale rinvio.

Anticipazioni

Ricorso all'anticipazione di tesoreria

Questo titolo comprende prevalentemente le anticipazioni di tesoreria. L'importo di rendiconto, ove presente, indica la dimensione complessiva delle aperture di credito erogate dal tesoriere su specifica richiesta dell'ente, operazioni poi contabilizzate in bilancio. Si tratta di movimenti che non costituiscono un vero e proprio debito, essendo destinati a fronteggiare solo temporanee esigenze di liquidità poi estinte entro la fine dell'anno. L'eventuale accertamento registrato in entrata, a cui si deve contrapporre altrettanto impegno in uscita (chiusura dell'anticipazioni) indica, in modo simile a qualunque apertura di credito sotto forma di fido bancario, l'ammontare massimo della anticipazione che l'ente ha utilizzato nell'esercizio appena chiuso.

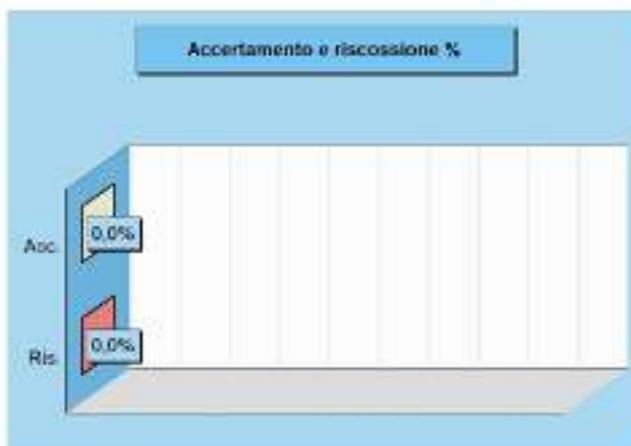


Rendiconto 2023 e tendenza in atto

Accertamenti	2022	2023
Tributi	5.475.417,25	6.075.079,96
Trasferimenti correnti	740.794,99	413.293,68
Extratributarie	2.587.957,05	3.045.992,54
Entrate C/capitale	2.893.181,00	2.048.033,30
Riduzioni finanziarie	0,00	110.912,75
Accensione prestiti	0,00	0,00
Anticipazioni	0,00	0,00
Entrate C/terzi	1.117.719,90	1.357.051,50
Totale	12.815.070,19	13.051.363,73

Stato accertamento e grado riscossione

Titolo 7 (intero Titolo)	Accertamenti	Riscossioni
	0,00	0,00
Composizione	% Accertato	% Riscosso
Anticipazioni	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00



Movimenti contabili (competenza 2023)

Programmazione	Stanz. finali	Accertamenti	Scostam. (+/-)
Anticipazioni	(+)	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00
Gestione	Accertamenti	Riscossioni	Scostam. (+/-)
Anticipazioni	(+)	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00

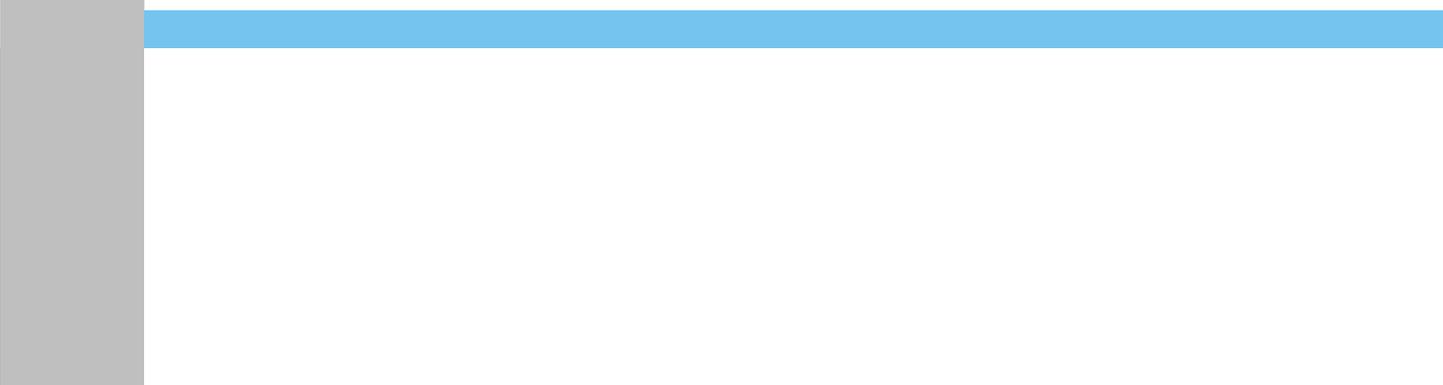


Considerazioni e valutazioni

Anche nel corso dell'esercizio 2023 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria.



GESTIONE DELLA SPESA PER MISSIONE



Previsioni finali spesa per tipologia e missione

Il budget definitivo tipologia di spesa e per missione

I programmi di spesa e, in particolare, i loro aggregati per "Missione", sono riferimenti essenziali per misurare a fine esercizio l'efficacia dell'azione intrapresa dall'ente. È opportuno ricordare che i programmi in cui si articola la missione sono costituiti da spese di funzionamento e da investimenti. Le prime comprendono gli interventi per consentire la normale erogazione dei servizi (**spese correnti**), per garantire la restituzione del capitale mutuato (**rimborso prestiti**) e le eventuali anticipazioni finanziarie aperte (anticipazioni). L'aggregato delle spese d'investimento comprende invece le opere pubbliche in senso stretto (**spese C/capitale**) e le operazioni di sola natura finanziaria (incremento attività finanziarie). I due prospetti mostrano la situazione delle **previsioni finali**.



Parte "Funzionamento" delle Missioni - Previsione 2023

		Correnti	Rim. prestiti	Chiusura ant.	Funzionamento
1 Servizi generali	(+)	2.710.727,71	3.300,00	0,00	2.714.027,71
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	487.513,98	0,00	0,00	487.513,98
4 Istruzione	(+)	1.311.882,47	679.039,80	0,00	1.990.922,27
5 Beni e attività culturali	(+)	203.374,57	5.150,00	0,00	208.524,57
6 Sport e tempo libero	(+)	433.000,00	270.550,00	0,00	703.550,00
7 Turismo	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	71.100,00	0,00	0,00	71.100,00
9 Tutela ambiente	(+)	1.331.580,34	0,00	0,00	1.331.580,34
10 Trasporti	(+)	664.800,00	7.500,00	0,00	672.300,00
11 Soccorso civile	(+)	16.300,00	0,00	0,00	16.300,00
12 Sociale e famiglia	(+)	852.003,76	4.100,00	0,00	856.103,76
13 Salute	(+)	23.800,00	0,00	0,00	23.800,00
14 Sviluppo economico	(+)	867.681,19	0,00	0,00	867.681,19
15 Lavoro e formazione	(+)	20.300,00	0,00	0,00	20.300,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	190.720,00	0,00	0,00	190.720,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	859.296,61	0,00	0,00	859.296,61
50 Debito pubblico	(+)	0,00	1.300,00	0,00	1.300,00
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Programmazione teorica (al lordo FPV/U)		10.044.080,63	970.939,80	0,00	11.015.020,43

Parte "Investimento" delle Missioni - Previsione 2023

		C/Capitale	Incr. att. fin.	Investimento
1 Servizi generali	(+)	321.735,86	0,00	321.735,86
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	75.900,00	0,00	75.900,00
4 Istruzione	(+)	1.947.169,56	0,00	1.947.169,56
5 Beni e attività culturali	(+)	6.000,00	0,00	6.000,00
6 Sport e tempo libero	(+)	150.682,37	0,00	150.682,37
7 Turismo	(+)	0,00	0,00	0,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	15.400,00	0,00	15.400,00
9 Tutela ambiente	(+)	300.276,06	0,00	300.276,06
10 Trasporti	(+)	1.014.034,37	0,00	1.014.034,37
11 Soccorso civile	(+)	7.500,00	0,00	7.500,00
12 Sociale e famiglia	(+)	977.462,26	0,00	977.462,26
13 Salute	(+)	1.400,00	0,00	1.400,00
14 Sviluppo economico	(+)	464.133,30	0,00	464.133,30
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Programmazione teorica (al lordo FPV/U)		5.281.693,78	0,00	5.281.693,78

Previsioni finali per Missione

Le risorse destinate alle missioni e programmi

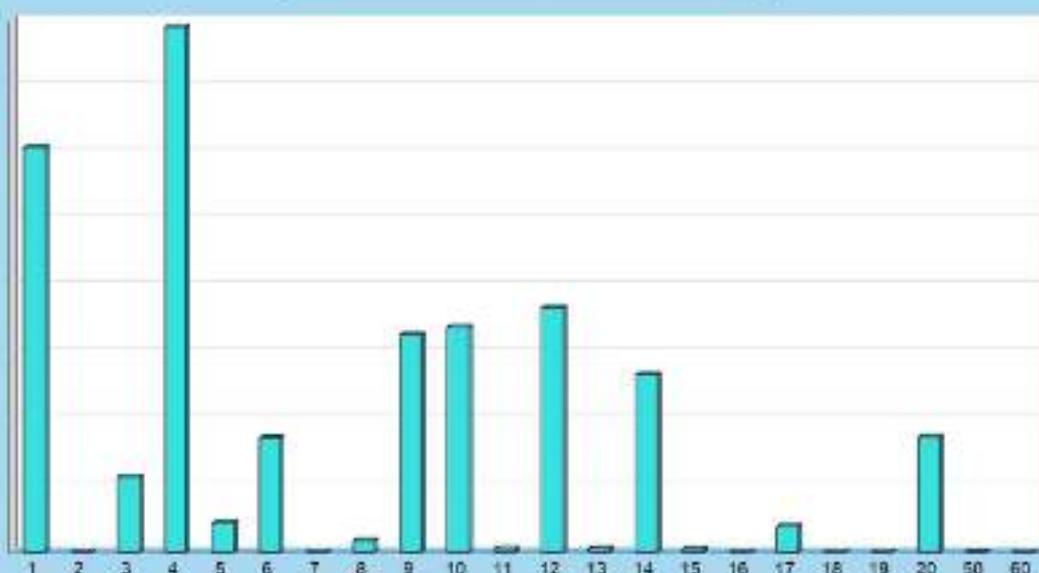
I documenti politici di strategia e di indirizzo generale, come il DUP, sono gli strumenti mediante i quali il consiglio, organo rappresentativo della collettività locale, indica i principali obiettivi da perseguire nell'immediato futuro. L'attività di indirizzo tende quindi ad assicurare un ragionevole grado di coerenza tra le scelte operate e la disponibilità effettiva di risorse. Il bilancio, costruito per missioni e programmi, associa l'obiettivo strategico con la rispettiva dotazione finanziaria. Questi stanziamenti possono subire in corso d'opera talune variazioni e correzioni per adattarli alla mutata realtà o alle esigenze sopravvenute. Il prospetto seguente mostra **la situazione della spesa per missione (stanziamenti) aggiornata con le previsioni definitive di bilancio.**



Previsioni finali delle spese per Missione 2023

		Funzionamento	Investimento	Tot. Previsto
1 Servizi generali	(+)	2.714.027,71	321.735,86	3.035.763,57
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	487.513,88	75.900,00	563.413,88
4 Istruzione	(+)	1.990.922,27	1.947.169,56	3.938.091,83
5 Beni e attività culturali	(+)	208.524,57	6.000,00	214.524,57
6 Sport e tempo libero	(+)	703.550,00	150.682,37	854.232,37
7 Turismo	(+)	0,00	0,00	0,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	71.100,00	15.400,00	86.500,00
9 Tutela ambiente	(+)	1.331.580,34	300.276,08	1.631.856,42
10 Trasporti	(+)	672.300,00	1.014.034,37	1.686.334,37
11 Soccorso civile	(+)	16.300,00	7.500,00	23.800,00
12 Sociale e famiglia	(+)	858.103,76	977.462,28	1.833.566,02
13 Salute	(+)	23.800,00	1.400,00	25.200,00
14 Sviluppo economico	(+)	867.681,19	464.133,30	1.331.814,49
15 Lavoro e formazione	(+)	20.300,00	0,00	20.300,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	190.720,00	0,00	190.720,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	859.296,61	0,00	859.296,61
50 Debito pubblico	(+)	1.300,00	0,00	1.300,00
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Programmazione teorica (al lordo FPVU)		11.015.020,43	5.281.693,78	16.296.714,21

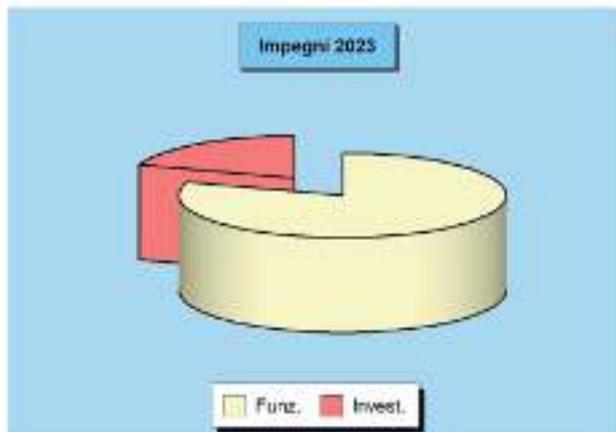
Previsioni per singola missione 2023



Impegni finali per tipologia di spesa e missione

La situazione definitiva degli impegni

Ad inizio esercizio, il consiglio aveva approvato il DUP, e cioè il principale documento di pianificazione dell'attività futura. In questo contesto, erano stati identificati sia gli obiettivi generali del nuovo triennio che le risorse necessarie per il loro finanziamento. Il bilancio era stato suddiviso in programmi, poi raggruppati in missioni, a cui facevano capo i budget di spesa stanziati per rendere possibile la loro effettiva realizzazione. Nei mesi successivi, queste scelte si sono tradotte in attività di gestione che hanno comportato l'assunzione degli impegni di spesa. I prospetti riportano la situazione definitiva degli impegni per singola missione (aggregato di programmi) suddivisi nelle componenti destinate al funzionamento e agli interventi d'investimento.



Parte "Funzionamento" delle Missioni - Impegni 2023

		Correnti	Rim.prestiti	Chiusura ant.	Funzionamento
1 Servizi generali	(+)	2.372.744,79	3.276,39	0,00	2.376.021,18
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	410.887,90	0,00	0,00	410.887,90
4 Istruzione	(+)	1.221.043,10	0,00	0,00	1.221.043,10
5 Beni e attività culturali	(+)	180.321,41	5.107,50	0,00	185.428,91
6 Sport e tempo libero	(+)	397.381,66	270.482,88	0,00	667.864,54
7 Turismo	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	55.380,25	0,00	0,00	55.380,25
9 Tutela ambiente	(+)	1.309.952,16	0,00	0,00	1.309.952,16
10 Trasporti	(+)	617.889,67	7.433,98	0,00	625.323,65
11 Soccorso civile	(+)	14.117,28	0,00	0,00	14.117,28
12 Sociale e famiglia	(+)	744.547,55	4.070,46	0,00	748.618,01
13 Salute	(+)	21.613,83	0,00	0,00	21.613,83
14 Sviluppo economico	(+)	781.122,31	0,00	0,00	781.122,31
15 Lavoro e formazione	(+)	20.300,00	0,00	0,00	20.300,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	188.020,04	0,00	0,00	188.020,04
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Impegni complessivi		8.335.321,95	290.371,21	0,00	8.625.693,16

Parte "Investimento" delle Missioni - Impegni 2023

		G/Capitale	Incr. att. fin.	Investimento
1 Servizi generali	(+)	149.759,64	0,00	149.759,64
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	49.596,66	0,00	49.596,66
4 Istruzione	(+)	579.964,78	0,00	579.964,78
5 Beni e attività culturali	(+)	6.000,00	0,00	6.000,00
6 Sport e tempo libero	(+)	95.484,65	0,00	95.484,65
7 Turismo	(+)	0,00	0,00	0,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	3.445,54	0,00	3.445,54
9 Tutela ambiente	(+)	199.338,81	0,00	199.338,81
10 Trasporti	(+)	298.348,03	0,00	298.348,03
11 Soccorso civile	(+)	6.283,00	0,00	6.283,00
12 Sociale e famiglia	(+)	644.804,02	0,00	644.804,02
13 Salute	(+)	1.396,90	0,00	1.396,90
14 Sviluppo economico	(+)	117.115,30	0,00	117.115,30
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Impegni complessivi		2.151.537,33	0,00	2.151.537,33

Impegni di spesa per Missione

La situazione definitiva degli impegni

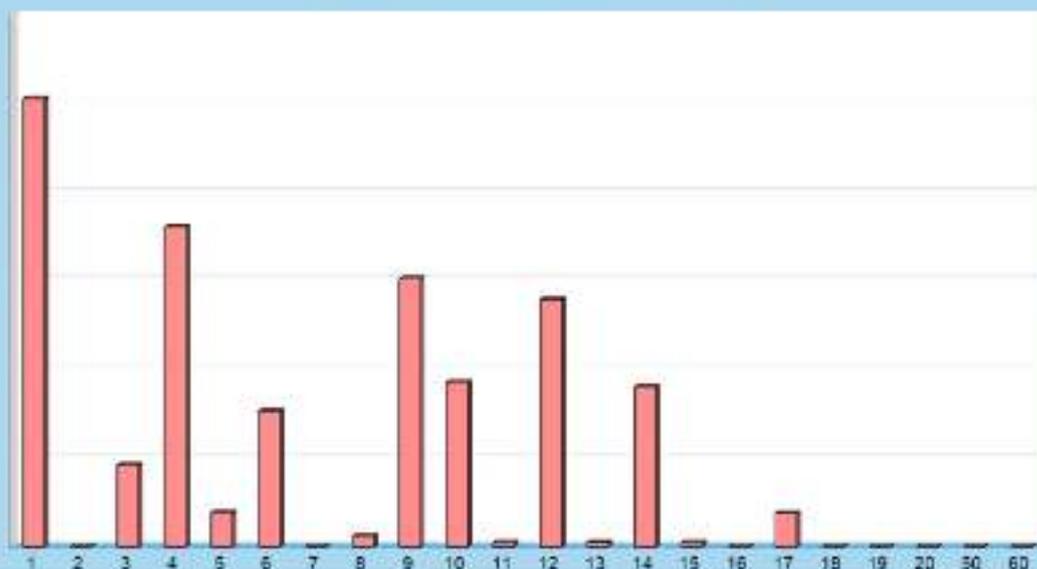
Ad inizio esercizio, con l'approvazione del DUP, principale documento di pianificazione dell'attività futura, il Consiglio comunale identificava gli obiettivi generali del nuovo triennio in uno con le risorse necessarie per il loro finanziamento e conseguimento. Il bilancio veniva articolato in programmi, raggruppati in **missioni**, a cui facevano capo i budget di spesa stanziati per consentire la realizzazione degli obiettivi programmatici. Nel corso dell'esercizio le scelte si sono tradotte in attività di gestione, che hanno comportato l'assunzione degli impegni di spesa. **Il prospetto a seguire riporta la situazione conclusiva degli impegni per singola missione** (aggregato di programmi), in tale contesto articolati nelle componenti destinate al funzionamento e agli interventi d'investimento.



Impegni delle spese per Missione 2023

		Funzionamento	Investimento	Tot. Impegnato
1 Servizi generali	(+)	2.376.021,18	149.759,64	2.525.780,82
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	410.887,90	49.598,68	460.484,58
4 Istruzione	(+)	1.221.043,10	579.964,78	1.801.007,88
5 Beni e attività culturali	(+)	185.428,91	6.000,00	191.428,91
6 Sport e tempo libero	(+)	667.864,54	95.484,65	763.349,19
7 Turismo	(+)	0,00	0,00	0,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	55.380,25	3.445,54	58.825,79
9 Tutela ambiente	(+)	1.309.952,16	199.338,81	1.509.290,97
10 Trasporti	(+)	625.323,65	298.348,03	923.671,68
11 Soccorso civile	(+)	14.117,28	6.283,00	20.400,28
12 Sociale e famiglia	(+)	748.618,01	644.804,02	1.393.422,03
13 Salute	(+)	21.613,83	1.398,90	23.010,73
14 Sviluppo economico	(+)	781.122,31	117.115,30	898.237,61
15 Lavoro e formazione	(+)	20.300,00	0,00	20.300,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	188.020,04	0,00	188.020,04
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
		Impegni complessivi	8.625.693,18	2.151.537,33
				10.777.230,49

Impegni per singola missione 2023



Scostamento tra risorse definitive e risorse impiegate

Come già evidenziato, l'entità dell'impegnato al 31.12.2023 per spese correnti e per spese d'investimento, sia in termini di valore che di rapporto percentuale sullo stanziato definitivo, in vigore dei principi contabili armonizzati va compiutamente **riparametrata** considerando anche il valore delle spese **ad esigibilità differita** assunte nell'esercizio, in quanto giuridicamente non imputabili allo stesso e, pertanto, traslate all'esercizio di prevista esigibilità, secondo quanto espressamente previsto dalla normativa di riforma dei sistemi contabili.

Le stesse sono contabilmente rappresentate dal **c.d. Fondo pluriennale vincolato in uscita – FPVU**, ammontante ad **€ 224.441,42** riferitamente alle spese correnti e ad **€ 2.024.293,91** con riguardo alle spese d'investimento, secondo i valori definitivamente quantificati in sede di **riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2023** (approvato con **DGC n. 41 del 04.04.2024**).

L'inerente valore, costituendo un accantonamento di risorse traslato all'esercizio futuro, finanziato da entrate accertate nell'esercizio, **non rappresenta quindi un'economia di gestione e non confluisce nell'avanzo di amministrazione**, come altresì espressamente ritraibile dall'Allegato A) al Conto Del Bilancio.

L'entità dell'impegnato non ricomprende inoltre:

- gli **accantonamenti a diverso titolo** (FCDE, fondo contenzioso, altri accantonamenti) effettuati e definitivamente iscritti nella **missione 20** della spesa del primo esercizio del bilancio di previsione 2023-2025, pari a totali **€ 856.130,06** (*l'inerente valore, previa opportuna verifica **ed adeguamento** - ove necessario- in funzione di opportuna analisi di congruità effettuata in sede di rendiconto, nello specifico **per + 303.652,98 complessivi, confluisce nel risultato di amministrazione "ACCANTONATO", con pari finalità***);
- i **vincoli derivanti da risorse a specifica destinazione accertate e non impiegate in tutto o in parte**, il cui valore, (ammontante ad **€ 356.876,24** a rendiconto 2023, confluisce in avanzo di amministrazione – **parte "VINCOLATA"**);

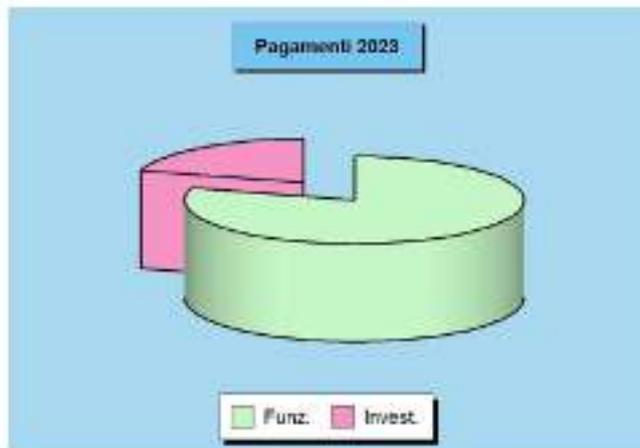
→ Tenuto conto di tutte le componenti di spesa anzi esposte, **L'ENTITÀ DELLE RISORSE DI PARTE CORRENTE E DI PARTE INVESTIMENTI "IMPIEGATE" al termine dell'esercizio 2023** si attesta in ragione **del 93% complessivo vs. stanziato definitivo**. (*dato post adeguamento degli accantonamenti e vincoli a rendiconto*)

Ogni ulteriore elemento di analisi sugli esiti conclusivi della gestione finanziaria di parte spesa è ritraibile nella Nota Integrativa, alla quale si pone rinvio.

Pagamenti finali delle spese per tipologia e missione

La composizione della spesa pagata

La legge individua i tempi di riferimento dei pagamenti effettuati a titolo di corrispettivo monetario per le transazioni commerciali che derivano da contratti tra imprese e PA e che comportano la consegna di merci o la prestazione di servizi contro il pagamento di un prezzo. L'ente, infatti, dovrebbe pagare i propri fornitori entro 30 giorni dalla data di ricevimento della fattura, termine che può essere allungato a 60 giorni con l'accordo scritto del creditore. **La situazione al 31.12.2023 dimostra che l'Ente ha ampiamente rispettato i termini di pagamento di legge (vedasi indicatore dei tempi medi di pagamento allegato alla NI).** I prospetti a seguire mostrano la **composizione dei pagamenti per tipologia di spesa (funzionamento-investimento) e per missione.**



Parte "Funzionamento" delle Missioni - Pagamenti 2023

		Correnti	Rim.prestiti	Chiusura ant.	Funzionamento
1 Servizi generali	(+)	1.937.121,23	3.276,39	0,00	1.940.397,62
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	362.137,11	0,00	0,00	362.137,11
4 Istruzione	(+)	854.249,92	0,00	0,00	854.249,92
5 Beni e attività culturali	(+)	166.281,25	5.107,50	0,00	171.388,75
6 Sport e tempo libero	(+)	314.964,04	270.482,88	0,00	585.446,92
7 Turismo	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Tutela ambiente	(+)	1.069.390,08	0,00	0,00	1.069.390,08
10 Trasporti	(+)	472.746,98	7.433,88	0,00	480.180,98
11 Soccorso civile	(+)	24,40	0,00	0,00	24,40
12 Sociale e famiglia	(+)	634.140,68	4.070,46	0,00	638.211,14
13 Salute	(+)	19.813,48	0,00	0,00	19.813,48
14 Sviluppo economico	(+)	702.423,81	0,00	0,00	702.423,81
15 Lavoro e formazione	(+)	3.740,00	0,00	0,00	3.740,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	109.563,49	0,00	0,00	109.563,49
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Pagamenti complessivi		6.646.586,47	280.371,21	0,00	6.936.957,68

Parte "Investimento" delle Missioni - Pagamenti 2023

		CA/Capitale	Incr. att. fin.	Investimento
1 Servizi generali	(+)	79.398,25	0,00	79.398,25
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	37.530,86	0,00	37.530,86
4 Istruzione	(+)	465.371,34	0,00	465.371,34
5 Beni e attività culturali	(+)	791,29	0,00	791,29
6 Sport e tempo libero	(+)	92.016,05	0,00	92.016,05
7 Turismo	(+)	0,00	0,00	0,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	3.445,54	0,00	3.445,54
9 Tutela ambiente	(+)	180.699,89	0,00	180.699,89
10 Trasporti	(+)	289.722,78	0,00	289.722,78
11 Soccorso civile	(+)	6.283,00	0,00	6.283,00
12 Sociale e famiglia	(+)	618.695,75	0,00	618.695,75
13 Salute	(+)	1.396,90	0,00	1.396,90
14 Sviluppo economico	(+)	15.862,00	0,00	15.862,00
15 Lavoro e formazione	(+)	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Pagamenti complessivi		1.791.333,45	0,00	1.791.333,45

Pagamenti per Missione

La situazione finale dei pagamenti

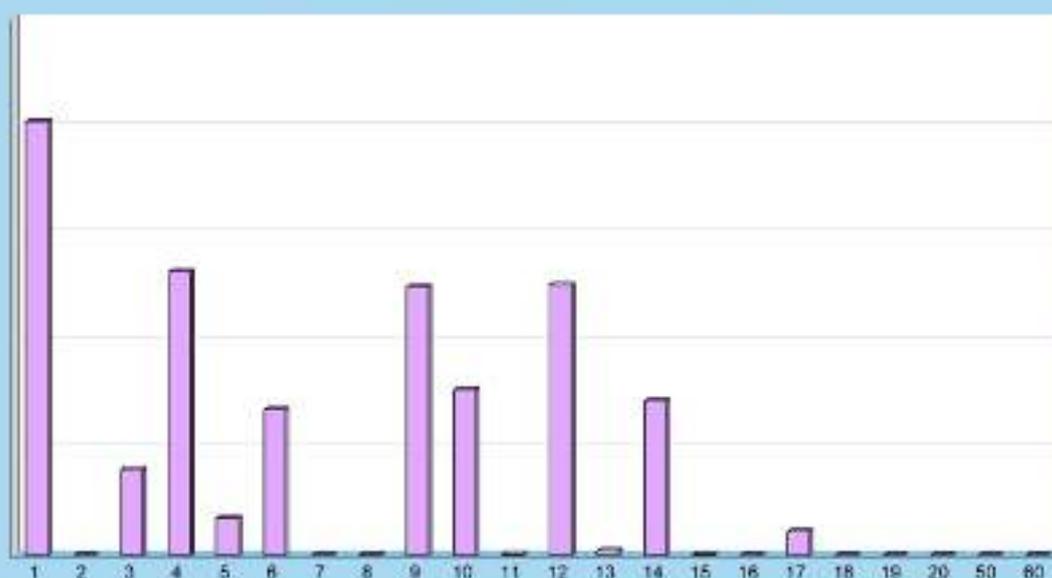
L'impegno della spesa è solo il primo passo verso la realizzazione del progetto di acquisto di beni e servizi o di realizzazione dell'opera. Bisogna innanzi tutto notare che la velocità di pagamento della spesa, successiva all'assunzione dell'impegno, non dipende solo dalla rapidità dell'ente di portare a conclusione il procedimento amministrativo ma è anche influenzata da fattori esterni. I vincoli posti degli obiettivi di finanza pubblica o il ritardo nell'erogazione dei trasferimenti possono rallentare il normale decorso del procedimento. In generale, le spese di funzionamento hanno tempi di esborso più rapidi mentre quelle in C/capitale sono influenzate dal tipo di finanziamento e dalla velocità d'incasso del credito. Il prospetto riporta l'entità dei pagamenti per missione.



Pagamenti delle spese per Missioni 2023

		Funzionamento	Investimento	Tot. Pagato
1 Servizi generali	(+)	1.940.397,62	79.396,25	2.019.795,87
2 Giustizia	(+)	0,00	0,00	0,00
3 Ordine pubblico	(+)	362.137,11	37.530,86	399.667,97
4 Istruzione	(+)	854.249,92	465.371,34	1.319.621,26
5 Beni e attività culturali	(+)	171.386,75	791,29	172.180,04
6 Sport e tempo libero	(+)	585.446,92	92.016,05	677.462,97
7 Turismo	(+)	0,00	0,00	0,00
8 Territorio, abitazioni	(+)	0,00	3.445,54	3.445,54
9 Tutela ambiente	(+)	1.069.390,06	180.699,89	1.250.089,77
10 Trasporti	(+)	480.180,96	289.722,78	769.903,74
11 Soccorso civile	(+)	24,40	6.283,00	6.307,40
12 Sociale e famiglia	(+)	638.211,14	618.695,75	1.256.906,89
13 Salute	(+)	19.813,48	1.396,90	21.210,38
14 Sviluppo economico	(+)	702.423,81	15.982,00	718.405,81
15 Lavoro e formazione	(+)	3.740,00	0,00	3.740,00
16 Agricoltura e pesca	(+)	0,00	0,00	0,00
17 Energia	(+)	109.553,49	0,00	109.553,49
18 Relazioni con autonomie	(+)	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	(+)	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	(+)	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	(+)	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
		Pagamenti complessivi	6.936.957,68	1.791.333,45
				8.728.291,13

Pagamenti per singola missione 2023



Stato di realizzazione delle spese per missione

L'andamento degli impegni per missione

L'esito finanziario della programmazione è influenzato dai risultati conseguiti dalle componenti di ogni singola missione con i relativi programmi, e cioè il fabbisogno per il funzionamento, che comprende le spese correnti, la restituzione dei debiti e la chiusura delle anticipazioni, unitamente alle risorse per gli investimenti, che raggruppano le spese in C/capitale e l'incremento delle attività finanziarie.

Si tratta di comparti che seguono modalità operative e regole molto diverse.

In particolare, l'applicazione del principio di imputazione della spesa nell'esercizio in cui questa sarà esigibile richiede l'attivazione della tecnica del fondo pluriennale, con il conseguente stanziamento in uscita di altrettante poste denominate **Fondo pluriennale (FPV/U) non soggette ad impegno e la formazione di altrettante economie (stanziamenti non impegnati)**.

Il seguente prospetto, per **neutralizzare questo fenomeno e rendere più veritiero il calcolo dello stato di realizzazione, riporta gli stanziamenti di spesa al netto dell'eventuale fondo pluriennale presente tra le uscite.**

Stato di realizzazione effettivo (al netto FPV/U) delle spese per Missioni 2023						
		Stanziamenti (+)	FPV/U (-)	Stanz. netti	Impegni	% Impegnato
Servizi generali	Funz.	2.714.027,71	144.852,05	2.569.375,66	2.376.021,18	87,55%
	Invest.	321.735,86	31.989,60	289.746,26	149.759,64	46,55%
Giustizia	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Ordine pubblico	Funz.	487.513,98	30.376,18	457.137,80	410.887,90	84,28%
	Invest.	75.900,00	9.395,83	66.504,17	49.596,68	65,34%
Istruzione	Funz.	1.990.922,27	3.861,64	1.987.060,63	1.221.043,10	61,33%
	Invest.	1.947.169,56	1.246.053,15	701.116,41	579.964,78	29,79%
Cultura	Funz.	208.524,57	10.491,37	198.033,20	185.428,91	88,92%
	Invest.	6.000,00	0,00	6.000,00	6.000,00	100,00%
Sport	Funz.	703.550,00	0,00	703.550,00	667.864,54	94,93%
	Invest.	150.682,37	7.320,00	143.362,37	95.484,65	63,37%
Turismo	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Territorio	Funz.	71.100,00	0,00	71.100,00	55.380,25	77,89%
	Invest.	15.400,00	11.954,46	3.445,54	3.445,54	22,37%
Tutela ambiente	Funz.	1.331.580,34	4.989,81	1.326.590,53	1.309.952,16	98,38%
	Invest.	300.276,08	63.405,84	236.870,22	199.338,81	66,39%
Trasporti	Funz.	672.300,00	0,00	672.300,00	625.323,65	93,01%
	Invest.	1.014.034,37	106.591,86	907.442,51	298.348,03	29,42%
Soccorso civile	Funz.	16.300,00	0,00	16.300,00	14.117,28	86,61%
	Invest.	7.500,00	0,00	7.500,00	6.283,00	83,77%
Sociale e famiglia	Funz.	856.103,76	17.577,01	838.526,75	748.618,01	87,44%
	Invest.	977.462,26	327.583,17	649.879,09	644.804,02	65,97%
Salute	Funz.	23.800,00	0,00	23.800,00	21.613,83	90,81%
	Invest.	1.400,00	0,00	1.400,00	1.396,90	99,78%
Sviluppo economico	Funz.	867.681,19	12.483,36	855.187,83	781.122,31	90,02%
	Invest.	464.133,30	220.000,00	244.133,30	117.115,30	25,23%
Lavoro e formazione	Funz.	20.300,00	0,00	20.300,00	20.300,00	100,00%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Agricoltura e pesca	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Energia	Funz.	190.720,00	0,00	190.720,00	188.020,04	98,58%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. con autonomie	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. internazionali	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Fondi	Funz.	859.296,61	0,00	859.296,61	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Debito pubblico	Funz.	1.300,00	0,00	1.300,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Anticipazioni	Funz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	0,00	-

Considerazioni e valutazioni

Con riguardo alla **spesa corrente (Titolo 1)**, la situazione a consuntivo 2023 evidenzia **un livello di impiego delle risorse sostanzialmente coerente** allo stanziato definitivo nella maggior parte delle missioni, con rilevazione di **economie in buona parte di entità e natura prevalentemente fisiologica**, connesse alle ordinarie variabili di gestione, pur in **presenza di alcune specifiche economie di maggior rilievo**, anche riferite a **spese a carattere non ricorrente**, oltre che alle **utenze energetiche** (il cui valore, in ragione delle dinamiche connesse al c.d. "caro bollette", risultava dimensionato in termini prudenziali nell'elaborato previsionale).

Parte delle risorse di natura corrente non impiegate è inoltre stata utilizzata a consuntivo per **l'adeguamento degli accantonamenti a FCDE (fondo crediti di dubbia esigibilità) e a spese potenziali e future**, a seguito della verifica e valutazione conclusiva di congruità vs fondi definitivamente iscritti a tale titolo nella missione 20 del bilancio di previsione, nonché **vincolata in avanzo di amministrazione in ragione delle inerenti fonti di finanziamento** (come esaustivamente ritraibile dalla sezione dedicata all'analisi della composizione tipologica del risultato di amministrazione 2022 nella Nota Integrativa, nonché negli **allegati A1 – A2 al conto del bilancio**)

Anche l'impiego delle risorse destinate alla spesa d'investimento, il cui valore è intrinsecamente connesso all'entità delle risorse effettivamente accertate al 31.12, risulta altrettanto **ampiamente coerente** alle previsioni definitive dell'elaborato previsionale, **con ELEVATO GRADO DI UTILIZZO dei valori finanziari destinati e realizzati al 31.12 (FPVE, avanzo di amministrazione, accertamenti di entrata al 31.12.2023)**, tenuto altresì conto dei **vincoli di comparto posti in avanzo di amministrazione a rendiconto**.

Si fa rinvio alla sezione conclusiva della presente per ogni ulteriore elemento di lettura ed analisi del programma d'investimenti concretizzato a rendiconto 2023.

Grado di ultimazione delle missioni

L'andamento dei pagamenti per missione

Lo stato di realizzazione è uno degli indici più immediati per valutare l'efficacia della programmazione. IL quadro sinottico del paragrafo precedente fornisce in tal senso una visione altrettanto immediata sul volume di risorse attivate nell'esercizio per finanziare le missioni. I dati della colonna degli impegni offrono adeguate informazioni di sintesi sul valore degli interventi assunti nel bilancio corrente e negli investimenti.

La contabilità finanziaria fornisce peraltro anche un ulteriore elemento utile a valutare l'andamento della gestione, ovvero il **grado di ultimazione delle missioni**, inteso come il rapporto tra gli impegni di spesa ed i relativi pagamenti effettuati nello stesso esercizio. In una congiuntura economica dove non è sempre facile disporre di liquidità, la velocità nei pagamenti è un indice della presenza o meno di questo elemento di possibile criticità. La capacità di ultimare il procedimento fino al completo pagamento delle obbligazioni può diventare, soprattutto per quanto riguarda la spesa corrente, un'informazione significativa.

Grado di ultimazione delle spese per Missioni 2023

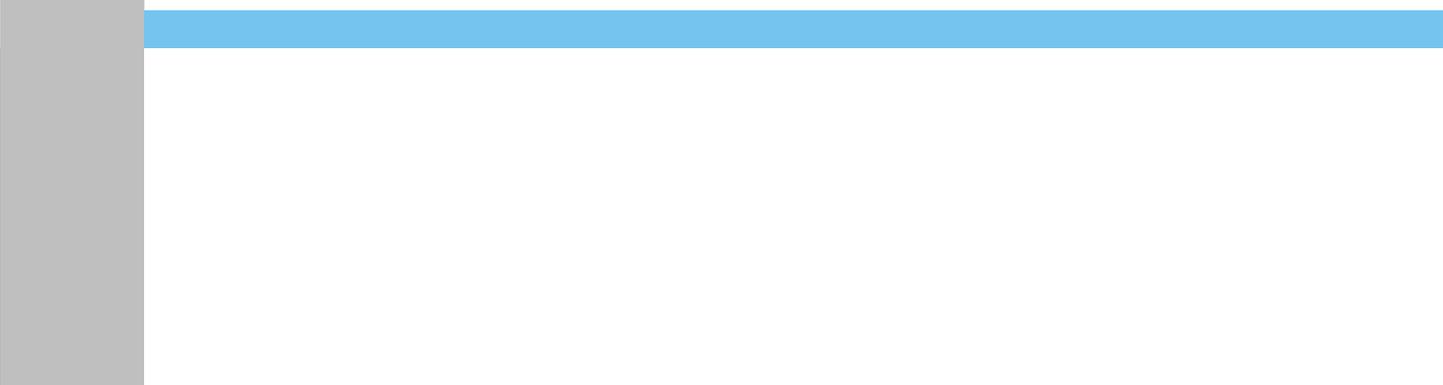
		Stanz. netti	Impegni	Pagamenti	% Pagato
Servizi generali	Funz.	2.589.375,66	2.376.021,18	1.940.397,62	81,67%
	Invest.	289.748,28	149.759,64	79.398,25	53,02%
Giustizia	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Ordine pubblico	Funz.	457.137,80	410.887,90	362.137,11	88,14%
	Invest.	66.504,17	49.596,68	37.530,86	75,67%
Istruzione	Funz.	1.987.060,63	1.221.043,10	854.249,92	69,96%
	Invest.	701.116,41	579.964,78	465.371,34	80,24%
Cultura	Funz.	198.033,20	185.428,91	171.388,75	92,43%
	Invest.	6.000,00	6.000,00	791,29	13,19%
Sport	Funz.	703.550,00	667.864,54	585.446,92	87,66%
	Invest.	143.362,37	95.484,65	92.016,05	96,37%
Turismo	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Territorio	Funz.	71.100,00	55.380,25	0,00	-
	Invest.	3.445,54	3.445,54	3.445,54	100,00%
Tutela ambiente	Funz.	1.326.590,53	1.309.952,16	1.069.390,08	81,64%
	Invest.	236.870,22	199.338,81	180.699,69	90,65%
Trasporti	Funz.	672.300,00	625.323,65	480.180,96	76,79%
	Invest.	907.442,51	298.348,03	289.722,78	97,11%
Soccorso civile	Funz.	16.300,00	14.117,28	24,40	0,17%
	Invest.	7.500,00	6.283,00	6.283,00	100,00%
Sociale e famiglia	Funz.	638.528,75	748.618,01	638.211,14	85,25%
	Invest.	649.879,09	644.804,02	618.695,75	95,95%
Salute	Funz.	23.800,00	21.613,83	19.613,48	91,67%
	Invest.	1.400,00	1.396,90	1.396,90	100,00%
Sviluppo economico	Funz.	855.187,83	781.122,31	702.423,81	89,92%
	Invest.	244.133,30	117.115,30	15.982,00	13,65%
Lavoro e formazione	Funz.	20.300,00	20.300,00	3.740,00	18,42%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Agricoltura e pesca	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Energia	Funz.	190.720,00	188.020,04	109.553,49	58,27%
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. con autonomie	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Relaz. internazionali	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Fondi	Funz.	859.296,61	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Debito pubblico	Funz.	1.300,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-
Anticipazioni	Funz.	0,00	0,00	0,00	-
	Invest.	0,00	0,00	0,00	-

Considerazioni e valutazioni

- Con riguardo alla **spesa corrente (di funzionamento)**, la situazione a consuntivo 2023 evidenzia **un elevato grado di assolvimento delle obbligazioni assunte (80% complessivo vs impegni esigibili al 31.12)**.
- Sul versante della **spesa d'investimento**, l'analisi conclusiva della gestione finanziaria evidenzia un **livello altrettanto elevato delle obbligazioni assolte: 83% vs impegni esigibili al 31.12**. Il dato, in netta crescita vs media degli esercizi precedenti, quale immediato indicatore finanziario del **positivo grado attuativo dei cronoprogrammi di realizzazione degli inerenti interventi**.



STATO DI ATTUAZIONE DELLE SINGOLE MISSIONI



Servizi generali e istituzionali

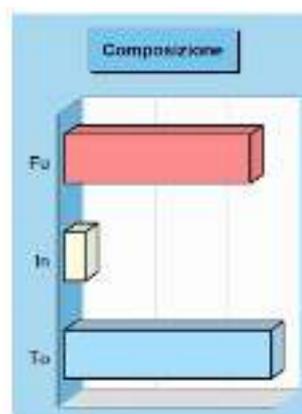
Missione 01

Rientrano nelle finalità di questa missione, articolata in programmi, gli interventi di **amministrazione e per il funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività di sviluppo in un'ottica di governance e partenariato, compresa la comunicazione istituzionale**. Appartengono alla missione gli obiettivi di amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi, l'amministrazione e il corretto funzionamento dei servizi di pianificazione economica e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali, compresa la gestione del personale. Nei prospetti a seguire e negli inerenti grafici, è rappresentata la **situazione definitiva delle risorse destinate alla missione, parametrata al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione**.



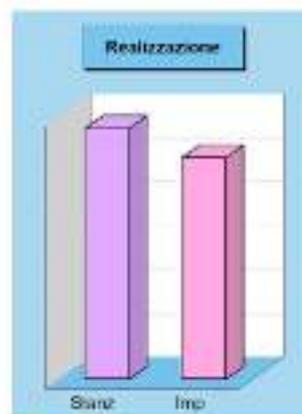
Composizione contabile della Missione 2023

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti (+)		2.710.727,71	-	
In conto capitale (+)		-	321.735,86	
Attività finanziarie (+)		-	0,00	
Rimborso prestiti (+)		3.300,00	-	
Chiusura anticipazioni (+)		0,00	-	
Totale (al lordo FPV) (+)		2.714.027,71	321.735,86	3.035.763,57
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		144.652,05	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	31.889,60	
Programmazione effettiva		2.569.375,66	289.746,26	2.859.121,92



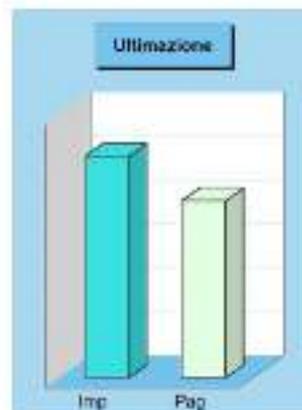
Stato di realizzazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti (+)		2.710.727,71	2.372.744,79	
In conto capitale (+)		321.735,86	149.759,64	
Attività finanziarie (+)		0,00	0,00	
Rimborso prestiti (+)		3.300,00	3.276,39	
Chiusura anticipazioni (+)		0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		3.035.763,57	2.525.780,82	83,20%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		144.652,05	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		31.889,60	-	
Programmazione effettiva		2.859.121,92	2.525.780,82	88,34%



Grado di ultimazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti (+)		2.372.744,79	1.937.121,23	
In conto capitale (+)		149.759,64	79.388,25	
Attività finanziarie (+)		0,00	0,00	
Rimborso prestiti (+)		3.276,39	3.276,39	
Chiusura anticipazioni (+)		0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		2.525.780,82	2.019.795,87	79,97%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	-	
Programmazione effettiva		2.525.780,82	2.019.795,87	79,97%

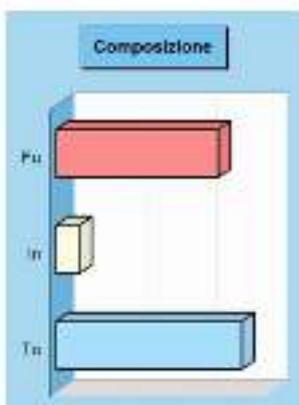


Ordine pubblico e sicurezza

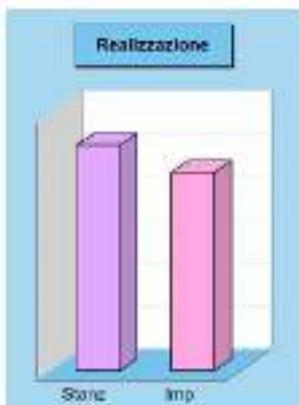
Missione 03

L'attività di programmazione connessa all'esercizio di questa missione è legata all'esercizio delle attribuzioni di amministrazione e funzionamento delle attività collegate all'ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale ed amministrativa. Sono incluse in questo contesto le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche, oltre le forme di collaborazione con altre forze di polizia presenti sul territorio. Le competenze della polizia locale consistono nella attivazione di servizi e provvedimenti destinati alla difesa degli interessi pubblici meritevoli di tutela.

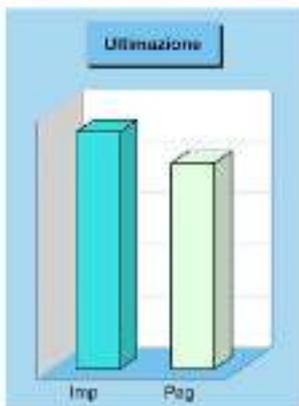
Nei prospetti a seguire e negli inerenti grafici, è rappresentata la **situazione definitiva delle risorse destinate alla missione, parametrata al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.**



Composizione contabile della Missione 2023			
Previsioni di competenza	Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti (+)	487.513,98	-	
In conto capitale (+)	-	75.900,00	
Attività finanziarie (+)	-	0,00	
Rimborso prestiti (+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni (+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV) (+)	487.513,98	75.900,00	563.413,98
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	30.376,18	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)	-	9.395,83	
Programmazione effettiva	457.137,80	66.504,17	523.641,97



Stato di realizzazione della Missione 2023			
Destinazione della spesa	Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti (+)	487.513,98	410.887,90	
In conto capitale (+)	75.900,00	49.598,68	
Attività finanziarie (+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti (+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni (+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)	563.413,98	460.484,58	81,73
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	30.376,18	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U) (-)	9.395,83	-	
Programmazione effettiva	523.641,97	460.484,56	87,94



Grado di ultimazione della Missione 2023			
Destinazione della spesa	Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti (+)	410.887,90	362.137,11	
In conto capitale (+)	49.598,68	37.530,86	
Attività finanziarie (+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti (+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni (+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)	460.484,56	399.567,97	86,79
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U) (-)	-	-	
Programmazione effettiva	460.484,56	399.567,97	86,79

Istruzione e diritto allo studio

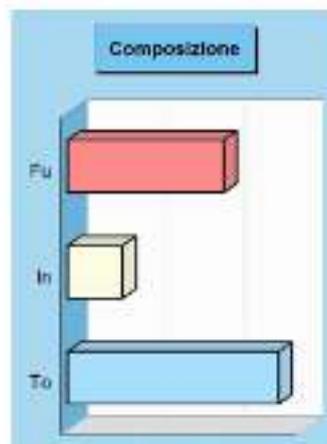
Missione 04

La programmazione in tema di diritto allo studio abbraccia il funzionamento e l'erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l'obbligo formativo e dei vari servizi connessi, come l'assistenza scolastica, il trasporto e la refezione, ivi inclusi gli interventi per l'edilizia scolastica e l'edilizia residenziale per il diritto allo studio. Sono incluse in questo contesto anche le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle politiche per l'istruzione. Si tratta, pertanto, di ambiti operativi finalizzati a rendere effettivo il diritto allo studio. Nei prospetti a seguire e negli inerenti grafici, è rappresentata la **situazione definitiva delle risorse destinate alla missione, parametrata al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.**



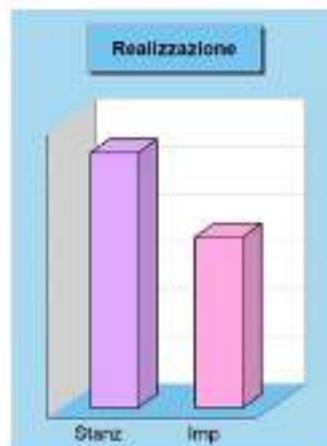
Composizione contabile della Missione 2023

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	1.311.882,47	-	
In conto capitale	(+)	-	1.947.169,56	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	679.039,80	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV) (+)		1.990.922,27	1.947.169,56	3.938.091,83
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	3.861,64	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	1.246.053,15	
Programmazione effettiva		1.987.060,63	701.116,41	2.688.177,04



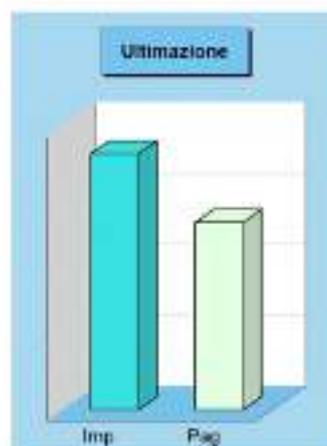
Stato di realizzazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	1.311.882,47	1.221.043,10	
In conto capitale	(+)	1.947.169,56	579.964,78	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	679.039,80	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		3.938.091,83	1.801.007,88	45,73%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	3.861,64	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	1.246.053,15	-	
Programmazione effettiva		2.688.177,04	1.801.007,88	67,00%



Grado di ultimazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	1.221.043,10	854.249,92	
In conto capitale	(+)	579.964,78	465.371,34	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		1.801.007,88	1.319.621,26	73,27%
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		1.801.007,88	1.319.621,26	73,27%

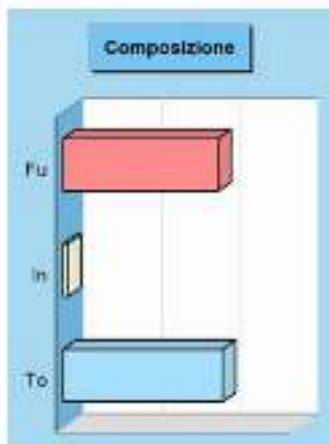


Valorizzazione beni e attività culturali

Missione 05

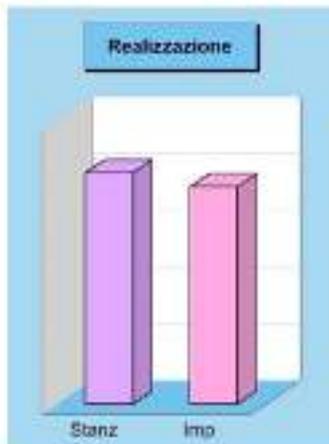
Appartengono alla missione, suddivisa nei corrispondenti programmi, l'amministrazione e il funzionamento delle prestazioni di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione, dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico. Rientrano nel campo l'amministrazione, il funzionamento e l'erogazione di servizi culturali, con il sostegno alle strutture e attività culturali non finalizzate al turismo, incluso quindi il supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.

Nei prospetti a seguire e negli inerenti grafici, è rappresentata la **situazione definitiva delle risorse destinate alla missione, parametrata al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.**



Composizione contabile della Missione 2023

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	203.374,57	-	
In conto capitale	(+)	-	6.000,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	5.150,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	208.524,57	6.000,00	214.524,57
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	10.491,37	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		198.033,20	6.000,00	204.033,20

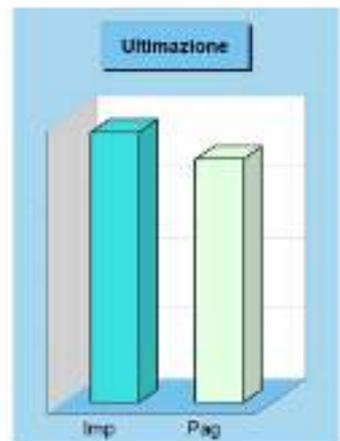


Stato di realizzazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Stanzamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	203.374,57	180.321,41	
In conto capitale	(+)	6.000,00	6.000,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	5.150,00	5.107,50	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	214.524,57	191.428,91	89,23
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	10.491,37	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		204.033,20	191.428,91	93,82

Grado di ultimazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	180.321,41	166.281,25	
In conto capitale	(+)	6.000,00	791,29	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	5.107,50	5.107,50	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	191.428,91	172.180,04	89,94
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		191.428,91	172.180,04	89,94

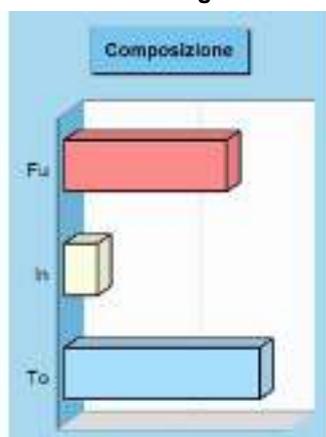


Politica giovanile, sport e tempo libero

Missione 06

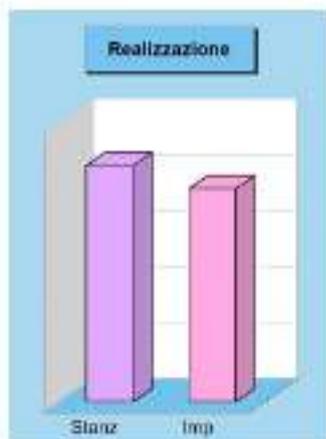
Le funzioni esercitate nel campo sportivo e ricreativo riguardano la gestione dell'impiantistica sportiva in tutti i suoi aspetti, che vanno dalla costruzione e manutenzione degli impianti e delle attrezzature alla concreta gestione operativa dei servizi attivati. Queste attribuzioni si estendono fino a ricomprendervi l'organizzazione diretta o l'intervento contributivo nelle manifestazioni a carattere sportivo o ricreativo. Appartengono a questo genere di missione, pertanto, l'amministrazione e funzionamento di attività sportive, ricreative e per i giovani, incluse la fornitura di servizi sportivi e ricreativi.

Nei prospetti a seguire e negli inerenti grafici, è rappresentata **la situazione definitiva delle risorse destinate alla missione, parametrata al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.**



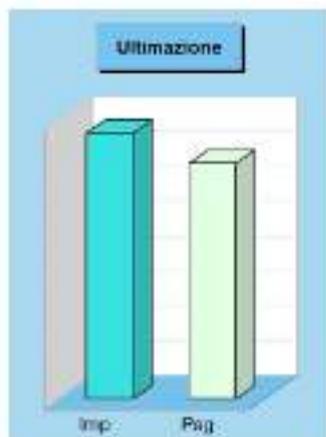
Composizione contabile della Missione 2023

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	433.000,00	-	
In conto capitale	(+)	-	150.682,37	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	270.550,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV) (+)		703.550,00	150.682,37	854.232,37
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	7.320,00	
Programmazione effettiva		703.550,00	143.362,37	846.912,37



Stato di realizzazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Stanzamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	433.000,00	397.381,66	
In conto capitale	(+)	150.682,37	95.484,65	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	270.550,00	270.482,88	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		854.232,37	763.349,19	89,36
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	7.320,00	-	
Programmazione effettiva		846.912,37	763.349,19	90,13



Grado di ultimazione della Missione 2023

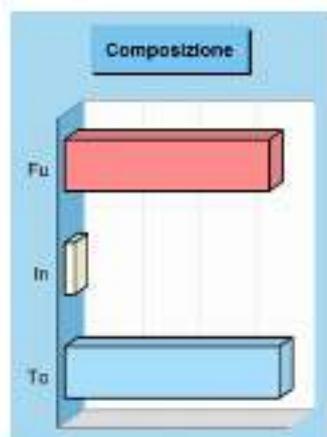
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	397.381,88	314.984,04	
In conto capitale	(+)	95.484,65	92.016,05	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	270.482,88	270.482,88	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		763.349,19	677.462,97	88,75
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		763.349,19	677.462,97	88,75

Assetto territorio, edilizia abitativa

Missione 08

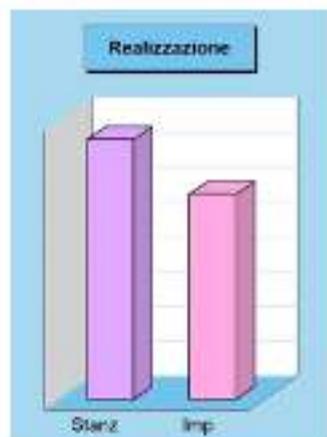
I principali strumenti di programmazione che interessano la gestione del territorio e l'urbanistica sono il piano regolatore generale, il piano particolareggiato e quello strutturale, il programma di fabbricazione, il piano urbanistico ed il regolamento edilizio. Questi strumenti delimitano l'assetto e l'urbanizzazione del territorio individuando i vincoli di natura urbanistica ed edilizia, con la conseguente definizione della destinazione di tutte le aree comprese nei confini della realtà locale amministrata dall'ente.

Nei prospetti a seguire e negli inerenti grafici, è rappresentata **la situazione definitiva delle risorse destinate alla missione, parametrata al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.**



Composizione contabile della Missione 2023

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	71.100,00	-	
In conto capitale	(+)	-	15.400,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV) (+)		71.100,00	15.400,00	86.500,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	11.954,46	
Programmazione effettiva		71.100,00	3.445,54	74.545,54

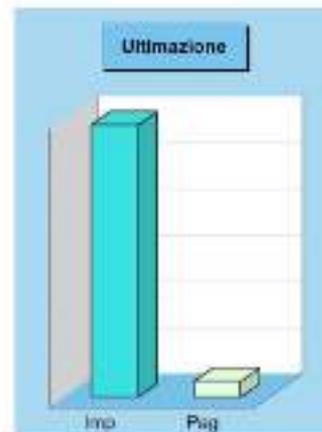


Stato di realizzazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	71.100,00	55.380,25	
In conto capitale	(+)	15.400,00	3.445,54	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		86.500,00	58.825,79	68,01
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	11.954,46	-	
Programmazione effettiva		74.545,54	58.825,79	78,91

Grado di ultimazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	55.380,25	0,00	
In conto capitale	(+)	3.445,54	3.445,54	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		58.825,79	3.445,54	5,86
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		58.825,79	3.445,54	5,86

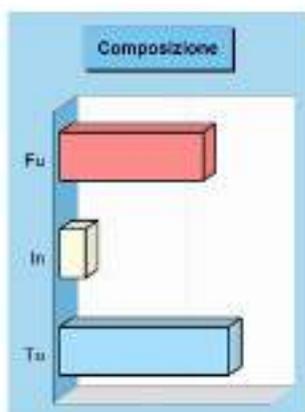


Sviluppo sostenibile e tutela ambiente

Missione 09

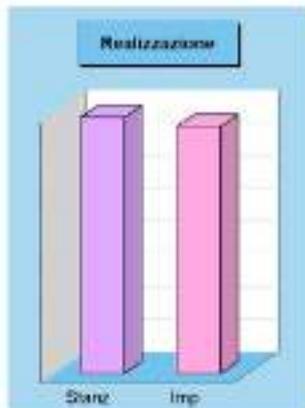
Le funzioni attribuite all'ente in materia di gestione del territorio e dell'ambiente hanno assunto una crescente importanza, dovuta alla maggiore sensibilità del cittadino e dell'amministrazione verso un approccio che garantisca un ordinato sviluppo socio/economico del territorio, il più possibile compatibile con il rispetto e la valorizzazione dell'ambiente. La programmazione, in questo contesto, abbraccia l'amministrazione e il funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, la difesa del suolo dall'inquinamento, la tutela dell'acqua e dell'aria.

Nei prospetti a seguire e negli inerenti grafici è rappresentata la **situazione definitiva delle risorse destinate alla missione, parametrata al relativo grado di realizzazione e stato di ultimazione.**



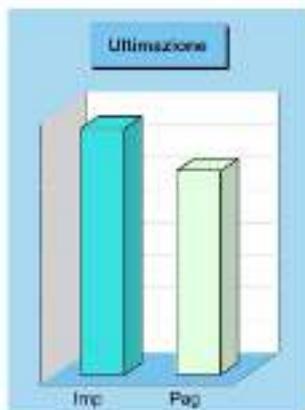
Composizione contabile della Missione 2023

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	1.331.580,34	-	
In conto capitale	(+)	-	300.276,06	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.331.580,34	300.276,06	1.631.856,40
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	4.989,81	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	63.405,84	
Programmazione effettiva		1.326.590,53	236.870,22	1.563.460,75



Stato di realizzazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	1.331.580,34	1.309.952,16	
In conto capitale	(+)	300.276,06	199.338,81	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.631.856,40	1.509.290,97	92,49
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	4.989,81	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	63.405,84	-	
Programmazione effettiva		1.563.460,75	1.509.290,97	96,54



Grado di ultimazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	1.309.952,16	1.009.390,08	
In conto capitale	(+)	199.338,81	180.889,69	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.509.290,97	1.250.089,77	82,83
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		1.509.290,97	1.250.089,77	82,83

Trasporti e diritto alla mobilità

Missione 10

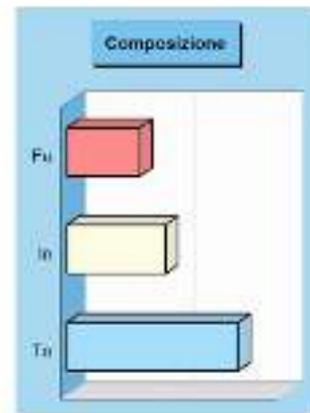
Le funzioni esercitate nella Missione interessano il campo della viabilità e dei trasporti, e riguardano sia la gestione della circolazione e della viabilità che l'illuminazione stradale locale. I riflessi economici di queste competenze possono abbracciare il bilancio investimenti e la gestione corrente. Competono all'ente locale l'amministrazione, il funzionamento e la regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio, incluse le attività di supporto alla programmazione regionale.

Nei prospetti a seguire e negli inerenti grafici, è rappresentata **la situazione definitiva delle risorse destinate alla missione, parametrata al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.**



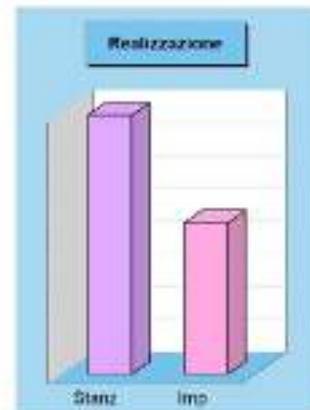
Composizione contabile della Missione 2023

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti (+)		664.800,00	-	
In conto capitale (+)		-	1.014.034,37	
Attività finanziarie (+)		-	0,00	
Rimborso prestiti (+)		7.500,00	-	
Chiusura anticipazioni (+)		0,00	-	
Totale (al lordo FPV) (+)		672.300,00	1.014.034,37	1.686.334,37
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	106.591,86	
Programmazione effettiva		672.300,00	907.442,51	1.579.742,51



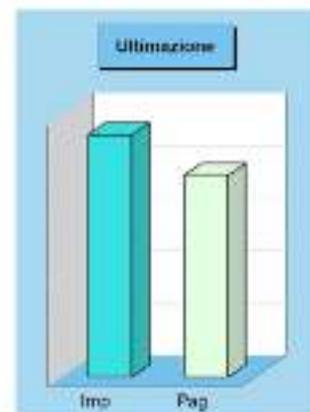
Stato di realizzazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti (+)		664.800,00	617.889,67	
In conto capitale (+)		1.014.034,37	298.348,03	
Attività finanziarie (+)		0,00	0,00	
Rimborso prestiti (+)		7.500,00	7.433,98	
Chiusura anticipazioni (+)		0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		1.686.334,37	923.671,68	54,77%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		106.591,86	-	
Programmazione effettiva		1.579.742,51	923.671,68	58,47%



Grado di ultimazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti (+)		617.889,67	472.748,98	
In conto capitale (+)		298.348,03	269.722,78	
Attività finanziarie (+)		0,00	0,00	
Rimborso prestiti (+)		7.433,98	7.433,98	
Chiusura anticipazioni (+)		0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		923.671,68	769.903,74	83,35%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	-	
Programmazione effettiva		923.671,68	769.903,74	83,35%

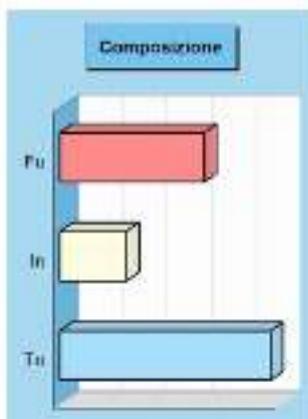


Soccorso civile

Missione 11

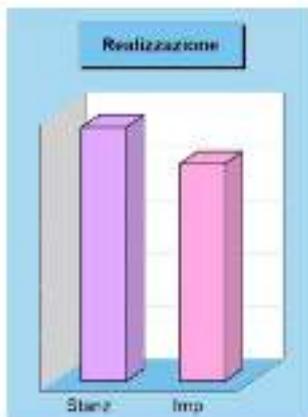
La presenza di rischi naturali o ambientali, unitamente all'accresciuta cultura della tutela e conservazione del territorio, produce un crescente interesse del cittadino verso questi aspetti evoluti di convivenza civile. L'ente può quindi esercitare ulteriori funzioni di protezione civile, e quindi di intervento e supporto nell'attività di previsione e prevenzione delle calamità. Appartengono alla Missione l'amministrazione e il funzionamento degli interventi di protezione civile sul territorio, la previsione, prevenzione, soccorso e gestione delle emergenze naturali.

Nei prospetti a seguire e negli inerenti grafici, è rappresentata la **situazione definitiva delle risorse destinate alla missione, parametrata al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.**



Composizione contabile della Missione 2023

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	16.300,00	-	
In conto capitale	(+)	-	7.500,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV) (+)		16.300,00	7.500,00	23.800,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		16.300,00	7.500,00	23.800,00

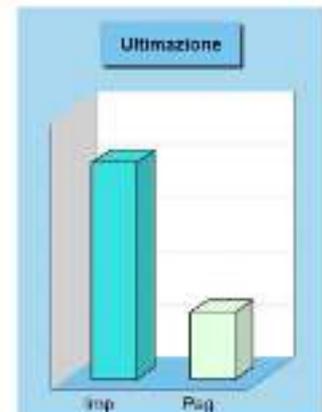


Stato di realizzazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	16.300,00	14.117,28	
In conto capitale	(+)	7.500,00	6.283,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		23.800,00	20.400,28	85,72
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		23.800,00	20.400,28	85,72

Grado di ultimazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	14.117,28	24,40	
In conto capitale	(+)	6.283,00	6.283,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		20.400,28	6.307,40	30,92
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		20.400,28	6.307,40	30,92

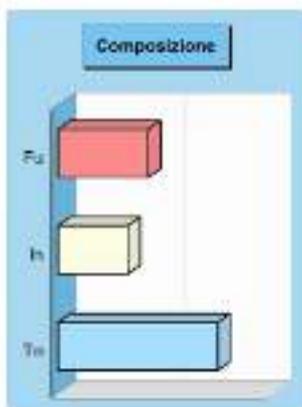


Politica sociale e famiglia

Missione 12

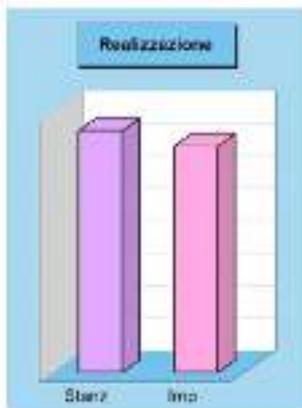
Le funzioni esercitate nel campo sociale riguardano aspetti molteplici della vita del cittadino che richiedono un intervento diretto o indiretto dell'ente dai primi anni di vita fino all'età senile. La politica sociale adottata nell'ambito territoriale ha riflessi importanti nella composizione del bilancio e nella programmazione di medio periodo, e questo sia per quanto riguarda la spesa corrente che gli investimenti. Questa missione include l'amministrazione, il funzionamento e la fornitura dei servizi in materia di protezione sociale a favore della famiglia, dei minori, degli anziani.

Nei prospetti a seguire e negli inerenti grafici, è rappresentata **la situazione definitiva delle risorse destinate alla missione, parametrata al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.**



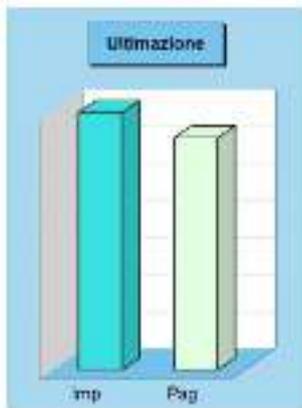
Composizione contabile della Missione 2023

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	852.003,78	-	
In conto capitale	(+)	-	977.462,26	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	4.100,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	856.103,76	977.462,26	1.833.566,02
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	17.577,01	-	
FPV per spese In C/cap (FPV/U)	(-)	-	327.583,17	
Programmazione effettiva		838.526,75	649.879,09	1.488.405,84



Stato di realizzazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	852.003,78	744.547,55	
In conto capitale	(+)	977.462,26	644.804,02	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	4.100,00	4.070,46	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.833.566,02	1.393.422,03	76,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	17.577,01	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	327.583,17	-	
Programmazione effettiva		1.488.405,84	1.393.422,03	93,62



Grado di ultimazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	744.547,55	634.140,68	
In conto capitale	(+)	644.804,02	618.695,75	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	4.070,46	4.070,46	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.393.422,03	1.256.906,89	90,20
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		1.393.422,03	1.256.906,89	90,20

Tutela della salute

Missione 13

La competenza dell'ente locale in ambito sanitario è limitata dalla presenza, in un contesto a carattere così specialistico, di altri soggetti che operano direttamente sul territorio con una competenza di tipo istituzionale che non di rado è esclusiva. Con questa doverosa premessa, appartengono alla Missione con i relativi programmi le attribuzioni di amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi relativi alle attività per la prevenzione, la tutela e la cura della salute, unitamente ad eventuali interventi residuali in materia di edilizia sanitaria.

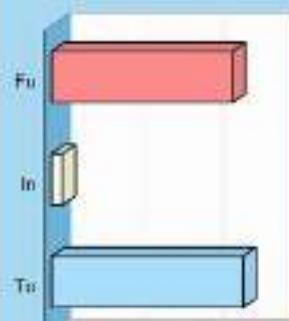
Nei prospetti a seguire e negli inerenti grafici, è rappresentata **la situazione definitiva delle risorse destinate alla missione, parametrata al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione**



Composizione contabile della Missione 2023

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti (+)		23.800,00	-	
In conto capitale (+)		-	1.400,00	
Attività finanziarie (+)		-	0,00	
Rimborso prestiti (+)		0,00	-	
Chiusura anticipazioni (+)		0,00	-	
Totale (al lordo FPV) (+)		23.800,00	1.400,00	25.200,00
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	0,00	
Programmazione effettiva		23.800,00	1.400,00	25.200,00

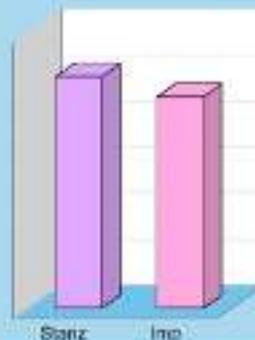
Composizione



Stato di realizzazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti (+)		23.800,00	21.613,83	
In conto capitale (+)		1.400,00	1.396,90	
Attività finanziaria (+)		0,00	0,00	
Rimborso prestiti (+)		0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni (+)		0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		25.200,00	23.010,73	91,31%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		0,00	-	
Programmazione effettiva		25.200,00	23.010,73	91,31%

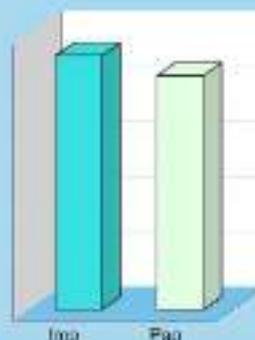
Realizzazione



Grado di ultimazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti (+)		21.613,83	19.813,48	
In conto capitale (+)		1.396,90	1.396,90	
Attività finanziarie (+)		0,00	0,00	
Rimborso prestiti (+)		0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni (+)		0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		23.010,73	21.210,38	92,18%
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	-	
Programmazione effettiva		23.010,73	21.210,38	92,18%

Ultimazione

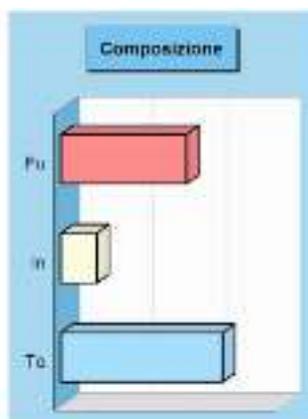


Sviluppo economico e competitività

Missione 14

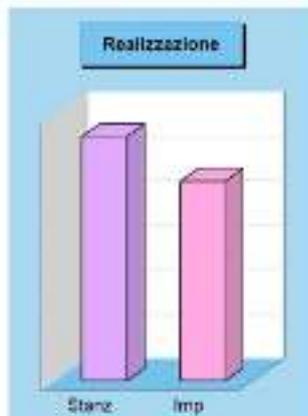
L'azione dell'ente nelle più vaste tematiche economiche e produttive è spesso indirizzata a stimolare un più incisivo intervento di altre strutture pubbliche, come la regione, la provincia e la camera di commercio che, per competenza istituzionale, operano abitualmente in questo settore. Premesso questo, sono comprese in questa Missione l'amministrazione e il funzionamento delle attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo delle attività produttive di commercio, artigianato ed industria.

Nei prospetti a seguire e negli inerenti grafici, è rappresentata la **situazione definitiva delle risorse destinate alla missione, parametrata al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.**



Composizione contabile della Missione 2023

Previsioni di competenzaza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	887.681,19	-	
In conto capitale	(+)	-	464.133,30	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV) (+)		887.681,19	464.133,30	1.331.814,49
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	12.493,36	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	220.000,00	
Programmazione effettiva		855.187,83	244.133,30	1.099.321,13

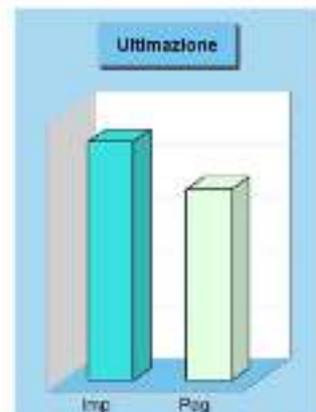


Stato di realizzazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	887.681,19	781.122,31	
In conto capitale	(+)	464.133,30	117.115,30	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		1.331.814,49	898.237,61	67,44
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	12.493,36	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	220.000,00	-	
Programmazione effettiva		1.099.321,13	898.237,61	81,71

Grado di ultimazione della Missione 2023

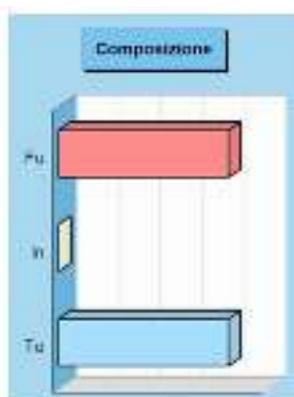
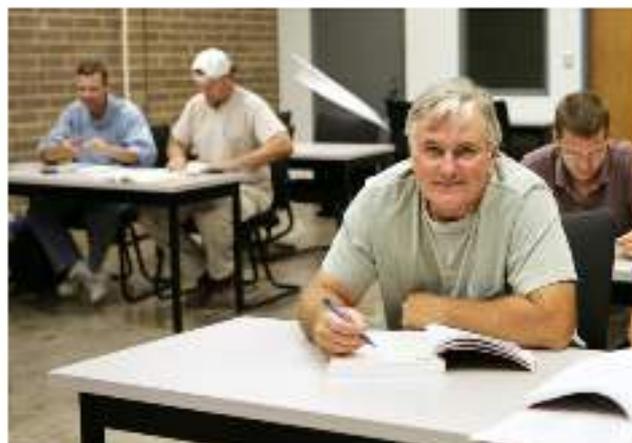
Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	781.122,31	702.423,81	
In conto capitale	(+)	117.115,30	15.982,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		898.237,61	718.405,81	79,98
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		898.237,61	718.405,81	79,98



Lavoro e formazione professionale

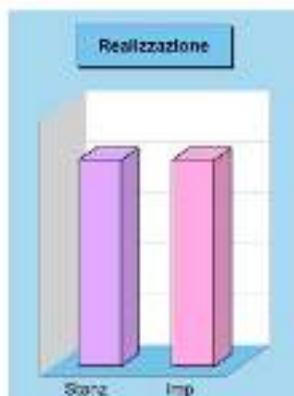
Missione 15 e relativi programmi

I principali interventi nell'ambito del lavoro rientrano nelle competenze prioritarie di strutture che fanno riferimento allo stato, alla regione ed alla provincia. L'operatività dell'ente in questo contesto così particolare è quindi sussidiaria rispetto le prestazioni svolte da altri organismi della pubblica amministrazione. Partendo da questa premessa, l'ente locale può operare sia con interventi di supporto alle politiche attive di sostegno e promozione dell'occupazione, che mediante azioni volte al successivo inserimento del prestatore d'opera nel mercato del lavoro. I prospetti che seguono, con i corrispondenti grafici a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



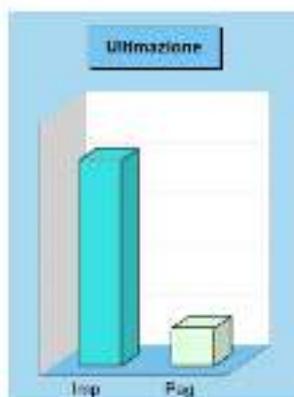
Composizione contabile della Missione 2023

Provisioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	20.300,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	20.300,00	0,00	20.300,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		20.300,00	0,00	20.300,00



Stato di realizzazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	20.300,00	20.300,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	20.300,00	20.300,00	100,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		20.300,00	20.300,00	100,00



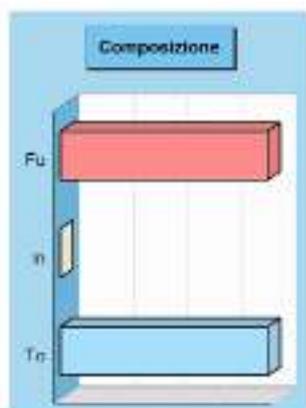
Grado di ultimazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	20.300,00	3.740,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	20.300,00	3.740,00	18,42
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		20.300,00	3.740,00	18,42

Energia e fonti energetiche

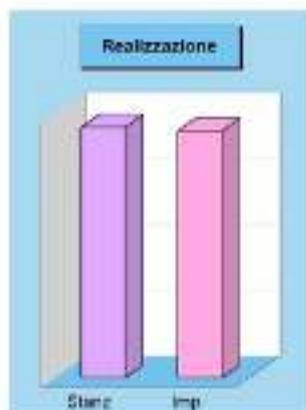
Missione 17 e relativi programmi

L'organizzazione di mezzi strumentali ed umani richiesti per l'esercizio di attività produttive o distributive, come la produzione o l'erogazione del gas metano, dell'elettricità e del teleriscaldamento, hanno bisogno di un bagaglio di conoscenze economiche ed aziendali molto specifiche. Si tratta di attività produttive che sono spesso gestite da società a capitale pubblico più che da servizi gestiti in economia. Queste competenze possono estendersi fino ad abbracciare le attività per incentivare l'uso razionale dell'energia e l'utilizzo delle fonti rinnovabili. I prospetti seguenti, con i corrispondenti grafici posti a lato, mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione e programmi, insieme al relativo stato di realizzazione e grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2023

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	190.720,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	190.720,00	0,00	190.720,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		190.720,00	0,00	190.720,00

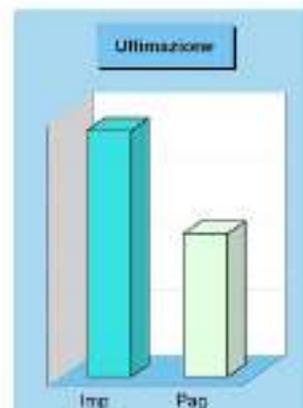


Stato di realizzazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	190.720,00	188.020,04	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	190.720,00	188.020,04	98,58
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		190.720,00	188.020,04	98,58

Grado di ultimazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	188.020,04	109.553,49	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	188.020,04	109.553,49	58,27
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		188.020,04	109.553,49	58,27

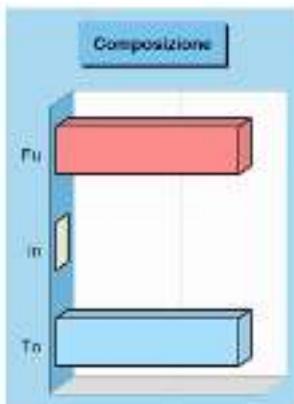


Fondi e accantonamenti

Missione 20 e relativi programmi

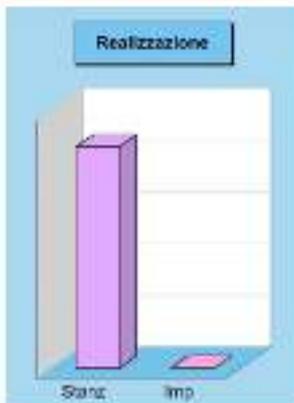
Questa missione, dal contenuto prettamente contabile, è destinata ad evidenziare gli importi degli stanziamenti di spesa per accantonamenti al fondo di riserva per spese impreviste ed al fondo svalutazione crediti di dubbia esigibilità. Per quanto riguarda questa ultima posta (FCDE), in presenza di crediti di dubbia esigibilità l'ente effettua un accantonamento al fondo svalutazione crediti vincolando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione. Il valore complessivo del fondo è funzionale alla dimensione dei crediti non realizzati che, in base ad analisi obiettiva ed ai metodi di calcolo di previsione legislativa, si stima presentino elementi di criticità nella fase di riscossione.

Nei prospetti a seguire e negli inerenti grafici, è rappresentata **la situazione definitiva delle risorse destinate alla missione, di seguito oggetto di analisi di congruità ed adeguamento in sede di rendiconto 2023.**



Composizione contabile della Missione 2023

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti (+)		859.296,61	-	
In conto capitale (+)		-	0,00	
Attività finanziarie (+)		-	0,00	
Rimborso prestiti (+)		0,00	-	
Chiusura anticipazioni (+)		0,00	-	
Totale (al lordo FPV) (+)		859.296,61	0,00	859.296,61
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	0,00	
Programmazione effettiva		859.296,61	0,00	859.296,61



Stato di realizzazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti (+)		859.296,61	0,00	
In conto capitale (+)		0,00	0,00	
Attività finanziarie (+)		0,00	0,00	
Rimborso prestiti (+)		0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni (+)		0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		859.296,61	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		0,00	-	
Programmazione effettiva		859.296,61	0,00	0,00

Grado di ultimazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti (+)		0,00	0,00	
In conto capitale (+)		0,00	0,00	
Attività finanziarie (+)		0,00	0,00	
Rimborso prestiti (+)		0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni (+)		0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV) (+)		0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U) (-)		-	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U) (-)		-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00



Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 20

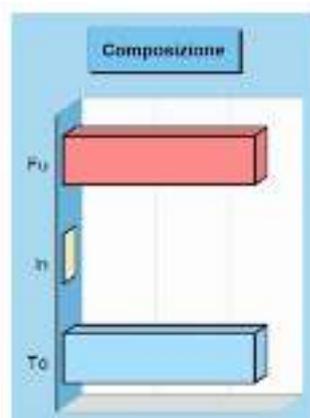
Per espressa definizione del legislatore, **gli stanziamenti iscritti a diverso titolo nella missione 20 (Fondi ed accantonamenti) non sono oggetto di impegno contabile e confluiscono nell'avanzo di amministrazione (parte accantonata e, quindi, non disponibile) con pari finalità**, previa verifica ed adeguamento, ove necessario, in esito ad analisi conclusiva di congruità effettuata in sede di rendiconto, per ogni singola tipologia di accantonamento.

Ogni ulteriore elemento di commento ed analisi sulla composizione ed entità degli accantonamenti iscritti alla missione 20 e definitivamente quantificati a rendiconto 2023 è esplicitato nella Nota Integrativa, nonchè nell'Allegato A/1 al conto del bilancio

Debito pubblico

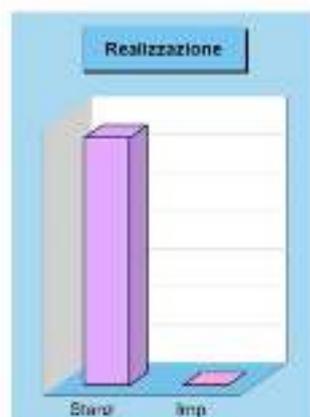
Missione 50 e relativi programmi

La missione, di stretta natura finanziaria, è destinata a contenere gli stanziamenti di spesa destinati al futuro pagamento delle quote interessi e capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente con relative spese accessorie, oltre alle anticipazioni straordinarie. In luogo di questa impostazione cumulativa, la norma contabile prevede la possibile allocazione degli oneri del debito pubblico in modo frazionato dentro la missione di appartenenza. Rientrano in questo ambito le spese per il pagamento degli interessi e capitale a breve, medio o lungo termine, comunque acquisito. I prospetti ed i grafici mostrano la situazione aggiornata dello stanziamento destinato alla missione insieme al relativo stato di realizzazione ed il grado di ultimazione.



Composizione contabile della Missione 2023

Previsioni di competenza		Funzionam.	Investim.	Totale
Correnti	(+)	0,00	-	
In conto capitale	(+)	-	0,00	
Attività finanziarie	(+)	-	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	1.300,00	-	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	-	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.300,00	0,00	1.300,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese in C/cap (FPV/U)	(-)	-	0,00	
Programmazione effettiva		1.300,00	0,00	1.300,00



Stato di realizzazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Stanziamenti	Impegni	% Impegnato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	1.300,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	1.300,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	0,00	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	0,00	-	
Programmazione effettiva		1.300,00	0,00	0,00

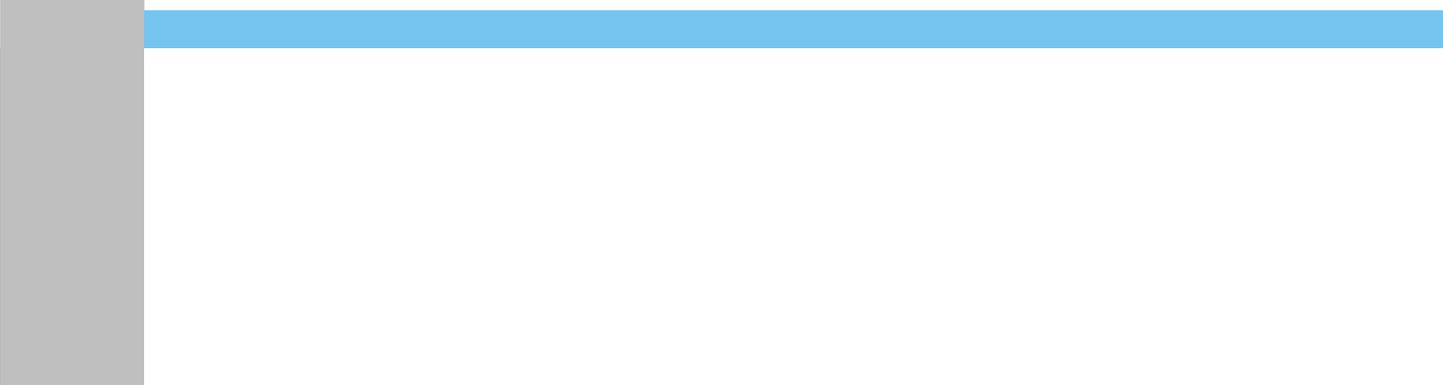


Grado di ultimazione della Missione 2023

Destinazione della spesa		Impegni	Pagamenti	% Pagato
Correnti	(+)	0,00	0,00	
In conto capitale	(+)	0,00	0,00	
Attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	
Rimborso prestiti	(+)	0,00	0,00	
Chiusura anticipazioni	(+)	0,00	0,00	
Totale (al lordo FPV)	(+)	0,00	0,00	0,00
FPV per spese correnti (FPV/U)	(-)	-	-	
FPV per spese C/cap (FPV/U)	(-)	-	-	
Programmazione effettiva		0,00	0,00	0,00



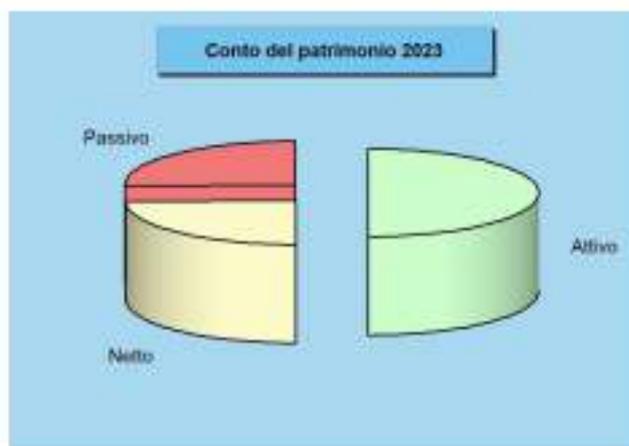
RISULTATI ECONOMICI E PATRIMONIALI D'ESERCIZIO



Conto del patrimonio

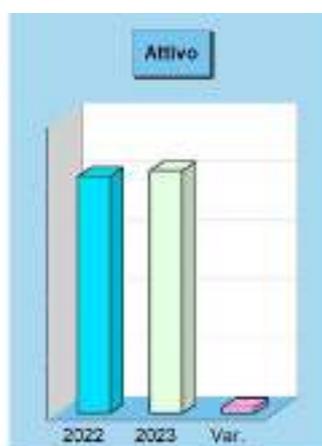
Attivo, passivo e patrimonio netto

Il Conto del patrimonio si compone di due sezioni che riportano le voci dell'attivo e del passivo e che determinano, come differenza, la ricchezza netta dell'ente. La prima sezione si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù della capacità dei cespiti di trasformarsi più o meno rapidamente in denaro. L'elenco riporta prima i cespiti immobilizzati e termina con quelli ad elevata liquidità. La sezione del passivo indica, invece, una serie di classi definite con un criterio diverso dal precedente. La differenza è dovuta al fatto che il passivo, inteso in senso lato, comprende anche il patrimonio netto, una voce di sintesi che identifica il saldo tra la parte positiva del patrimonio (attivo) e quella invece negativa (passivo, in senso stretto).



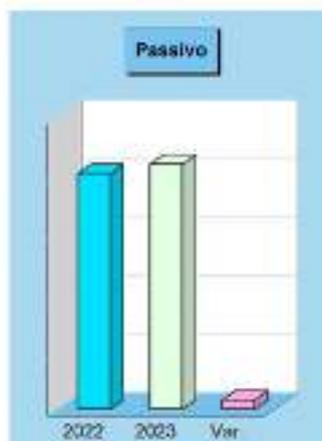
Attivo e tendenza in atto

Denominazione	2022	2023	Variazione
Crediti verso P.A. fondo dotazione (+)	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali (+)	239.175,34	165.840,24	-73.335,10
Immobilizzazioni materiali (+)	30.467.919,77	31.280.229,97	812.310,20
Immobilizzazioni finanziarie (+)	1.160.508,78	1.230.082,25	69.573,47
Rimanenze (+)	93.148,43	82.428,94	-10.719,49
Crediti (+)	1.913.789,08	2.327.017,46	413.228,38
Attività finanz. non immobilizzate (+)	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide (+)	6.429.611,90	6.202.794,69	-226.817,01
Ratei e risconti attivi (+)	10.092,50	10.407,91	315,41
Totale	40.314.245,80	41.298.801,66	984.555,86



Passivo e tendenza in atto

Denominazione	2022	2023	Variazione
Fondo di dotazione (+)	2.832.405,29	2.832.405,29	0,00
Riserve (+)	15.480.040,29	15.934.743,90	454.703,61
Risultato economico esercizio (+)	342.374,31	19.523,15	-322.851,16
Risultato economico es. prec. (+)	1.744.853,56	1.773.147,46	28.293,90
Riserve neg. per beni indisponibili (+)	-314.080,41	-277.772,62	36.307,79
Patrimonio netto	20.185.593,04	20.382.047,18	196.454,14
Fondo per rischi ed oneri (+)	325.956,84	348.315,76	22.359,12
Trattamento di fine rapporto (+)	0,00	0,00	0,00
Debiti (+)	10.832.782,77	10.237.124,54	-595.658,23
Ratei e risconti passivi (+)	8.969.913,35	10.331.314,18	1.361.400,83
Totale	40.314.245,80	41.298.801,66	984.555,86



Attivo

Denominazione	2023
Crediti verso P.A. fondo di dotazione (+)	0,00
Immobilizzazioni immateriali (+)	165.840,24
Immobilizzazioni materiali (+)	31.280.229,97
Immobilizzazioni finanziarie (+)	1.230.082,25
Rimanenze (+)	82.428,94
Crediti (+)	2.327.017,46
Attività finanziaria non immobilizzate (+)	0,00
Disponibilità liquide (+)	6.202.794,69
Ratei e risconti attivi (+)	10.407,91
Totale	41.298.801,66

Passivo + Patrimonio netto

Denominazione	2023
Fondo di dotazione (+)	2.832.405,29
Riserve (+)	15.934.743,90
Risultato economico dell'esercizio (+)	19.523,15
Risultato economico es. precedenti (+)	1.773.147,46
Riserve negative per beni indisponibili (+)	-277.772,62
Patrimonio netto	20.382.047,18
Fondo per rischi ed oneri (+)	348.315,76
Trattamento di fine rapporto (+)	0,00
Debiti (+)	10.237.124,54
Ratei e risconti passivi (+)	10.331.314,18
Totale	41.298.801,66

Considerazioni e valutazioni

Nell'evidenziare in termini di estrema sintesi **l'ampia consistenza attiva del patrimonio netto al 31.12.2023**, si pone rinvio, per ogni ulteriore elemento di analisi e commento alle risultanze patrimoniali dell'esercizio, alla Nota Integrativa alla contabilità economico-patrimoniale, redatta a corredo delle risultanze contabili.

Conto economico

Ricavi, costi, utile o perdita d'esercizio

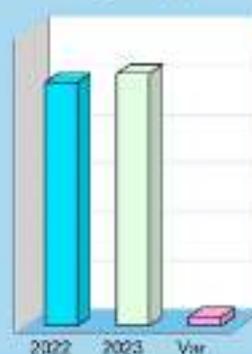
Il conto economico è redatto secondo uno schema con le voci classificate in base alla loro natura e con la rilevazione di risultati parziali prima del saldo finale. La rappresentazione dei saldi economici in forma scalare è posta all'interno di un unico prospetto dove i componenti positivi e negativi del reddito assumono segno algebrico opposto (positivo o negativo) permettendo di evidenziare anche i risultati intermedi delle singole componenti. Questo metodo di esposizione, dove il risultato totale è preceduto dal risultato della gestione caratteristica, da quello della gestione finanziaria e dall'esito della gestione straordinaria, accresce la capacità dello schema di fornire al lettore una serie di informazioni che sono utili ma, allo stesso tempo, particolarmente sintetiche.



Ricavi complessivi e tendenza in atto

Denominazione		2022	2023	Variazione
Ricavi caratteristici	(+)	9.134.401,26	9.639.216,07	504.814,81
Gestione caratteristica		9.134.401,26	9.639.216,07	504.814,81
Ricavi finanziari	(+)	2,64	1,82	-0,82
Rettifiche positive di valore	(+)	0,00	0,00	0,00
Gestione finanziaria e rettifiche		2,64	1,82	-0,82
Ricavi straordinari	(+)	838.360,79	686.238,53	-152.122,26
Gestione straordinaria		838.360,79	686.238,53	-152.122,26
Ricavi complessivi		9.972.764,69	10.325.456,42	352.691,73

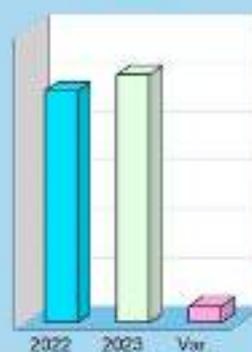
Ricavi



Costi complessivi e tendenza in atto

Denominazione		2022	2023	Variazione
Costi caratteristici	(+)	9.171.141,12	9.838.554,74	667.413,62
Gestione caratteristica		9.171.141,12	9.838.554,74	667.413,62
Costi finanziari	(+)	175.381,85	168.786,64	-6.595,21
Rettifiche negative di valore	(+)	0,00	14.130,12	14.130,12
Gestione finanziaria e rettifiche		175.381,85	182.916,76	7.534,91
Costi straordinari	(+)	178.313,75	168.104,11	-10.209,64
Gestione straordinaria		178.313,75	168.104,11	-10.209,64
Costi complessivi		9.524.836,72	10.189.575,61	664.738,89

Costi



Ricavi

Denominazione		2023
Ricavi caratteristici	(+)	9.639.216,07
Gestione caratteristica		9.639.216,07
Ricavi finanziari	(+)	1,82
Rettifiche positive di valore	(+)	0,00
Gestione finanziaria e rettifiche		1,82
Ricavi straordinari	(+)	686.238,53
Gestione straordinaria		686.238,53
Totale ricavi		10.325.456,42
Utile esercizio		135.880,81

Costi

Denominazione		2023
Costi caratteristici	(+)	9.838.554,74
Gestione caratteristica		9.838.554,74
Costi finanziari	(+)	168.786,64
Rettifiche negative di valore	(+)	14.130,12
Gestione finanziaria e rettifiche		182.916,76
Costi straordinari	(+)	168.104,11
Gestione straordinaria		168.104,11
Imposte	(+)	0,00
Totale costi		10.189.575,61
Perdita esercizio		-

Considerazioni e valutazioni

In merito al risultato economico conseguito nel 2023, si evidenziano:

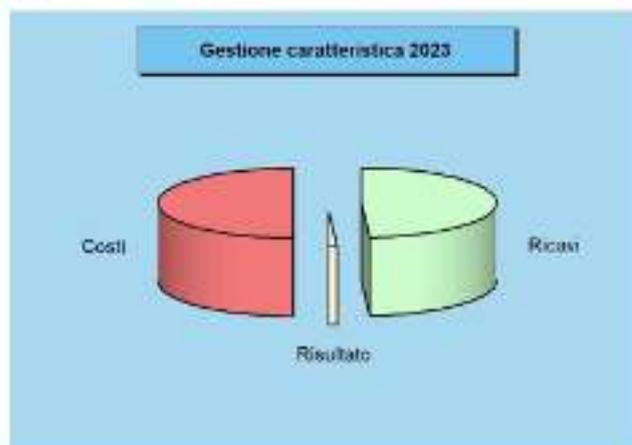
- le **risultanze attive complessive (+19,5k€)**, prioritariamente ascrivibili al comparto di gestione straordinaria (Totale E);
- un **marginale tra Costi e Ricavi (- 119,3k€)** sulla cui entità **incide prioritariamente il valore dei crediti di dubbia e difficile esazione oggetto di stralcio dal conto del bilancio** e di iscrizione a patrimonio attivo, nonché, in subordine, la crescita del valore degli ammortamenti.

Ogni ulteriore elemento di analisi e commento alle risultanze economiche dell'esercizio è esplicitata nella Nota Integrativa alla contabilità economico-patrimoniale, alla quale si pone rinvio

Ricavi e costi della gestione caratteristica

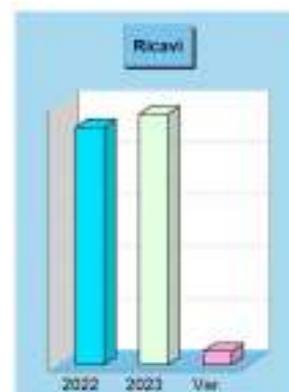
Gestione caratteristica e risultato d'esercizio

Il risultato della gestione caratteristica è generato dalla differenza tra i ricavi dell'attività tipica messa in atto dall'ente pubblico (la gestione di tipo "caratteristico", per l'appunto) al netto dei costi sostenuti per l'acquisto dei fattori produttivi necessari per erogare i servizi al cittadino ed utente. Si tratta, in prevalenza, degli importi che nella contabilità finanziaria confluiscono nelle entrate (accertamenti) e nelle uscite (impegni e liquidazioni) della parte corrente del bilancio, rettificati però per effetto dell'applicazione del criterio di competenza economica armonizzata. Al pari del conto economico complessivo, anche l'esito della gestione caratteristica termina con un saldo, dato dalla differenza tra ricavi e costi, che può essere positivo (utile) o negativo (perdita).



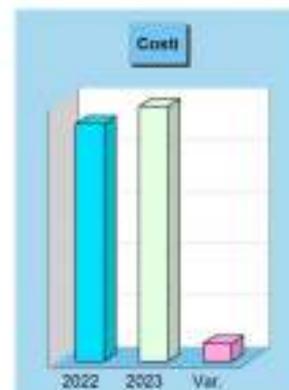
Ricavi della gestione caratteristica e tendenza in atto

Denominazione		2022	2023	Variazione
Proventi da tributi	(+)	5.475.417,25	6.075.079,96	599.662,71
Proventi da fondi perequativi	(+)	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	(+)	1.011.640,97	725.777,36	-285.863,61
Ricavi vendite e prestazioni e proventi	(+)	1.735.524,65	1.635.295,35	-100.229,30
Var. prodotti in lavorazione (+/-)	(+)	-15.682,99	-10.719,49	4.963,50
Variazione lavori in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
Incrementi per lavori interni	(+)	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	927.501,38	1.213.782,89	286.281,51
Ricavi gestione caratteristica		9.134.401,26	9.639.216,07	504.814,81



Costi della gestione caratteristica e tendenza in atto

Denominazione		2022	2023	Variazione
Materie prime e/o beni consumo	(+)	626.252,90	593.974,11	-32.278,79
Prestazioni di servizi	(+)	4.604.433,68	4.775.080,39	170.646,71
Utilizzo beni di terzi	(+)	38.392,10	31.118,65	-7.273,45
Trasferimenti e contributi	(+)	829.744,07	656.842,66	-172.901,41
Personale	(+)	1.578.744,44	1.784.306,01	205.561,57
Ammortamenti e svalutazioni	(+)	1.375.252,92	1.801.786,64	426.533,72
Variazioni materie prime e beni (+/-)	(+)	0,00	0,00	0,00
Accantonamenti per rischi	(+)	0,00	36.150,00	36.150,00
Altri accantonamenti	(+)	15.181,21	0,00	-15.181,21
Oneri diversi di gestione	(+)	103.139,80	159.296,28	56.156,48
Costi gestione caratteristica		9.171.141,12	9.838.554,74	667.413,62



Ricavi

Denominazione		2023
Proventi da tributi	(+)	6.075.079,96
Proventi da fondi perequativi	(+)	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	(+)	725.777,36
Ricavi vendite e prestazioni e proventi	(+)	1.635.295,35
Var. prodotti in lavorazione (+/-)	(+)	-10.719,49
Variazione lavori in corso	(+)	0,00
Incrementi per lavori interni	(+)	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	(+)	1.213.782,89
Totale ricavi		9.639.216,07
Utile esercizio		-

Costi

Denominazione		2023
Materie prime e/o beni consumo	(+)	593.974,11
Prestazioni di servizi	(+)	4.775.080,39
Utilizzo beni di terzi	(+)	31.118,65
Trasferimenti e contributi	(+)	656.842,66
Personale	(+)	1.784.306,01
Ammortamenti e svalutazioni	(+)	1.801.786,64
Variazioni materie prime e beni (+/-)	(+)	0,00
Accantonamenti per rischi	(+)	36.150,00
Altri accantonamenti	(+)	0,00
Oneri diversi di gestione	(+)	159.296,28
Totale costi		9.838.554,74
Perdita esercizio		199.338,67

Considerazioni e valutazioni

Ogni ulteriore elemento di analisi e commento alle risultanze economiche della “gestione caratteristica” dell'esercizio è esplicitata nella Nota Integrativa alla contabilità economico-patrimoniale, alla quale si pone rinvio

Ricavi e costi della gestione finanziaria

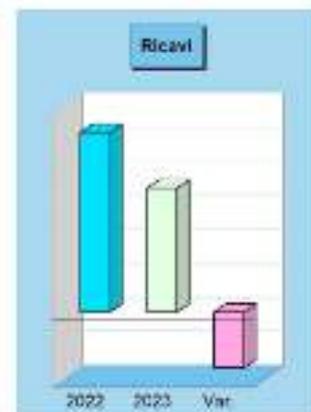
Attività finanziaria e gestione delle partecipazioni

L'attività dell'ente pubblico è messa in atto utilizzando risorse proprie o derivate. Solo in casi particolari è possibile accedere a finanziamenti esterni che, per la loro natura, sono onerosi e incidono in modo significativo sugli equilibri del bilancio finanziario corrente ma anche sul corrispondente C/economico. Il ricorso al mercato del credito, infatti, produce la formazione di oneri finanziari che non sempre sono compensati dalla realizzazione di ricavi della stessa natura. Questi ultimi sono di solito costituiti dagli interessi accreditati per effetto dell'utilizzo delle momentanee eccedenze di cassa prodotte dalle disponibilità liquide oppure, ed è questo un ambito di applicazione più interessante, dall'eventuale accredito di utili o dividendi da partecipazioni.



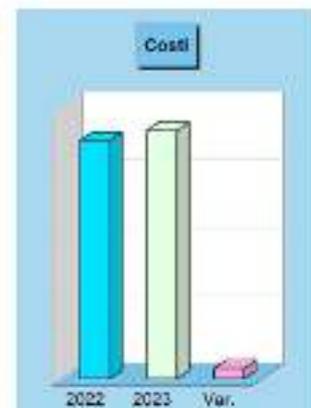
Ricavi della gestione finanziaria e tendenza in atto

Denominazione		2022	2023	Variazione
Partecipazioni in controllate	(+)	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in partecipate	(+)	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in altri soggetti	(+)	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni		0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	(+)	2,64	1,82	-0,82
Proventi finanziari		2,64	1,82	-0,82
Rivalutazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Rettifiche positive di valore		0,00	0,00	0,00
Ricavi finanziari e rettifiche di valore		2,64	1,82	-0,82



Costi della gestione finanziaria e tendenza in atto

Denominazione		2022	2023	Variazione
Interessi passivi	(+)	175.381,85	168.786,64	-6.595,21
Altri oneri finanziari	(+)	0,00	0,00	0,00
Interessi ed altri oneri finanziari		175.381,85	168.786,64	-6.595,21
Svalutazioni	(+)	0,00	14.130,12	14.130,12
Rettifiche negative di valore		0,00	14.130,12	14.130,12
Costi finanziari e rettifiche di valore		175.381,85	182.916,76	7.534,91



Ricavi

Denominazione		2023
Partecipazioni in controllate	(+)	0,00
Partecipazioni in partecipate	(+)	0,00
Partecipazioni in altri soggetti	(+)	0,00
Proventi da partecipazioni		0,00
Altri proventi finanziari	(+)	1,82
Proventi finanziari		1,82
Rivalutazioni	(+)	0,00
Rettifiche positive di valore		0,00
Totale ricavi		1,82
Utile esercizio		-

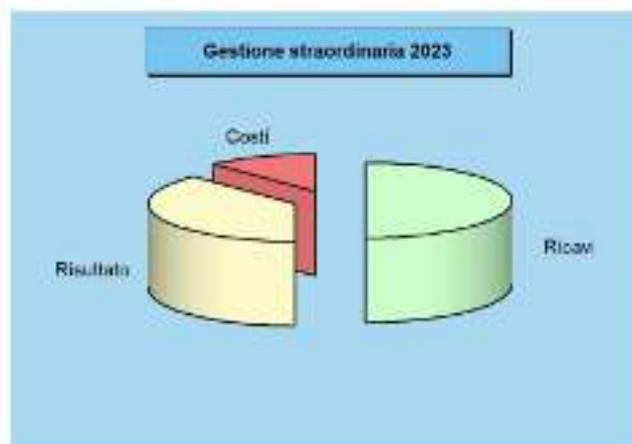
Costi

Denominazione		2023
Interessi passivi	(+)	168.786,64
Altri oneri finanziari	(+)	0,00
Interessi ed altri oneri finanziari		168.786,64
Svalutazioni	(+)	14.130,12
Rettifiche negative di valore		14.130,12
Totale costi		182.916,76
Perdita esercizio		182.914,94

Ricavi e costi della gestione straordinaria

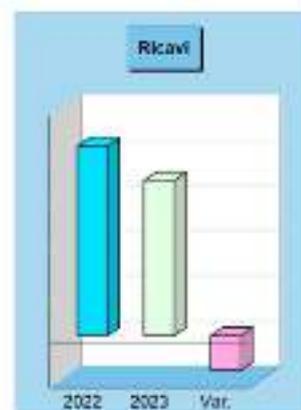
Effetti sul risultato di operazioni non ripetitive

La gestione straordinaria è costituita da quei ricavi e costi che appartengono al conto economico dell'esercizio ma che, per la natura stessa dei movimenti di cui sono la manifestazione economica, non possono essere confusi con i risultati della gestione caratteristica, partecipativa o finanziaria. Mentre questi ultimi fenomeni generano degli utili o delle perdite che sono comunque riconducibili, in modo diretto o indiretto, all'attività volta ad erogare i servizi al cittadino, i costi e ricavi di natura straordinaria producono invece un risultato prettamente occasionale, in quanto formato da movimenti che, con ogni probabilità, non si ripeteranno negli esercizi futuri. Si tratta, lo dice la denominazione stessa dell'aggregato, di operazioni straordinarie e non ripetitive.



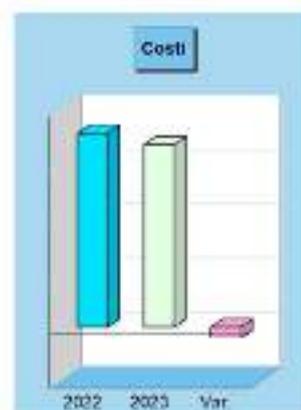
Ricavi della gestione straordinaria e tendenza in atto

Denominazione		2022	2023	Variazione
Proventi da permessi di costruire	(+)	350.000,00	220.000,00	-130.000,00
Proventi da trasferimenti C/capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e ins. passive	(+)	475.005,86	430.575,59	-44.430,27
Plusvalenze patrimoniali	(+)	0,00	0,00	0,00
Altri proventi straordinari	(+)	13.354,93	35.662,94	22.308,01
Proventi straordinari		838.360,79	686.238,53	-152.122,26
Ricavi gestione straordinaria		838.360,79	686.238,53	-152.122,26



Costi della gestione straordinaria e tendenza in atto

Denominazione		2022	2023	Variazione
Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e ins. attive	(+)	178.313,75	163.773,11	-14.540,64
Minusvalenze patrimoniali	(+)	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	(+)	0,00	4.331,00	4.331,00
Oneri straordinari		178.313,75	168.104,11	-10.209,64
Costi gestione straordinaria		178.313,75	168.104,11	-10.209,64



Ricavi

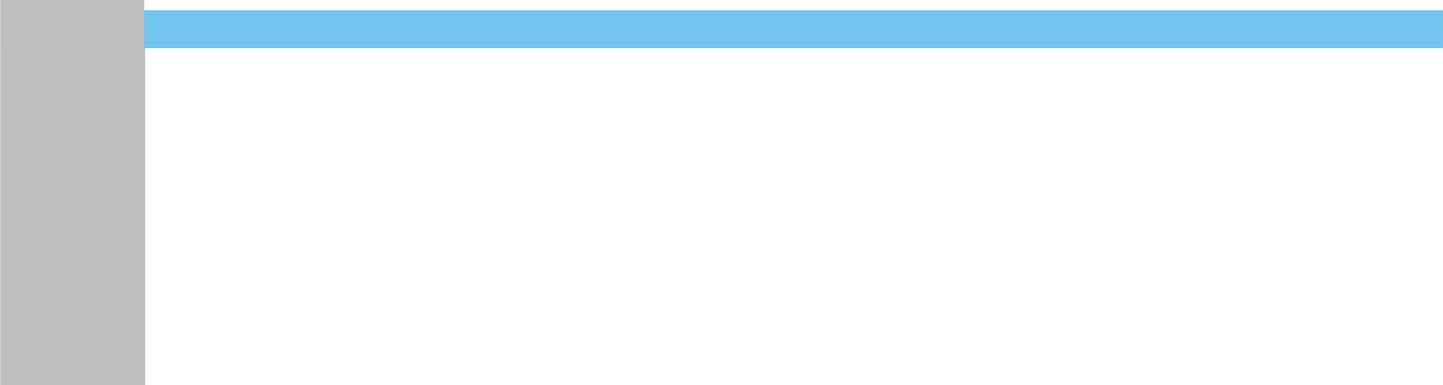
Denominazione		2023
Proventi da permessi di costruire	(+)	220.000,00
Proventi da trasferimenti C/capitale	(+)	0,00
Sopravvenienze attive e ins. passive	(+)	430.575,59
Plusvalenze patrimoniali	(+)	0,00
Altri proventi straordinari	(+)	35.662,94
Proventi straordinari		686.238,53
Totale ricavi		686.238,53
Utile esercizio		518.134,42

Costi

Denominazione		2023
Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Sopravvenienze passive e ins. attive	(+)	163.773,11
Minusvalenze patrimoniali	(+)	0,00
Altri oneri straordinari	(+)	4.331,00
Oneri straordinari		168.104,11
Totale costi		168.104,11
Perdita esercizio		-



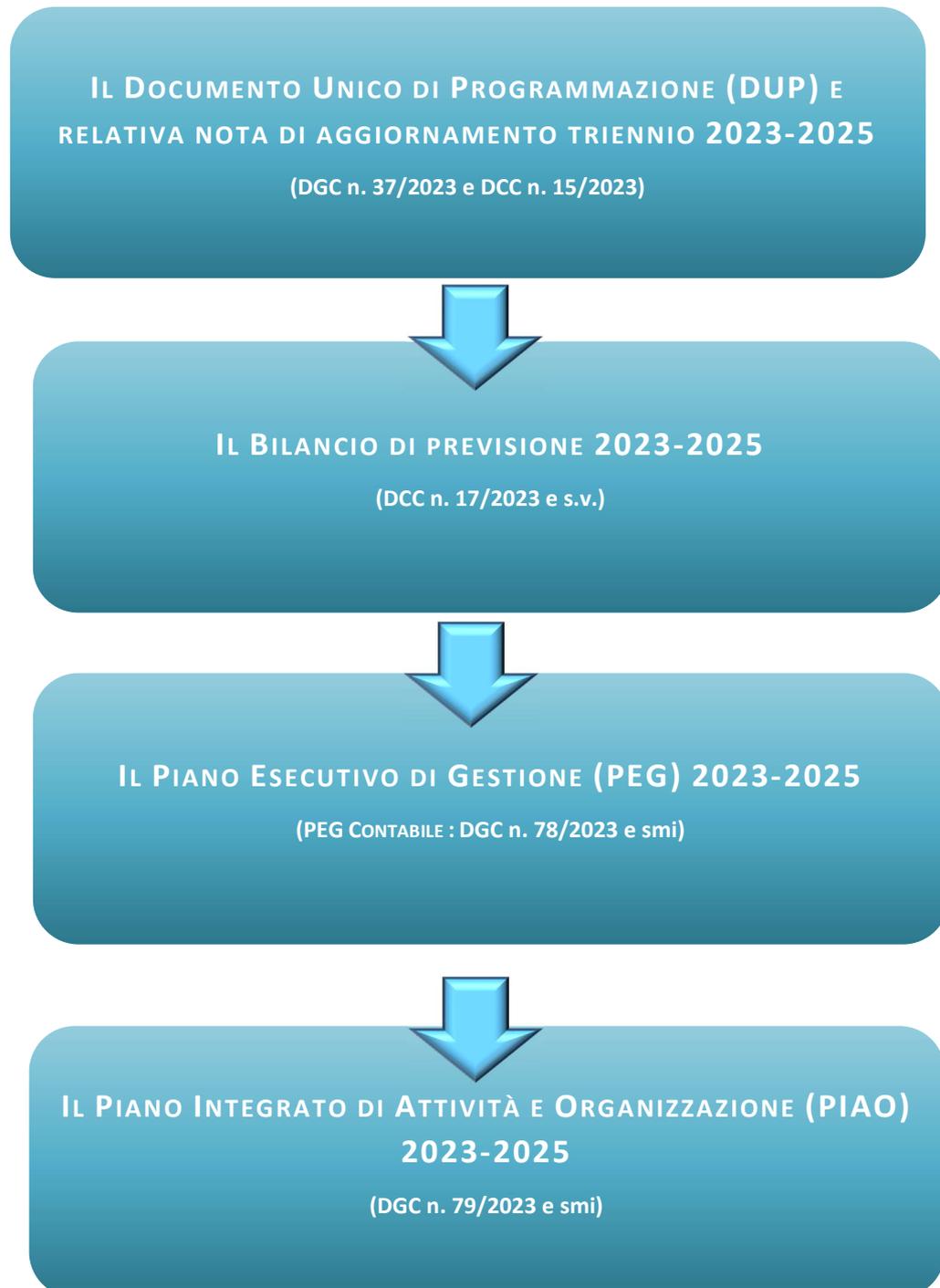
**LO STATO DI
CONSEGUIMENTO DEGLI
OBIETTIVI OPERATIVI**



I DOCUMENTI DI PROGRAMMAZIONE

La gestione sviluppata dall'Ente nell'esercizio muove dai principali documenti di programmazione, strategica, finanziaria ed operativa individuati in ragione della visione a tutto raggio delineata dal legislatore nella normativa di riforma ed armonizzazione dei sistemi contabili.

Nello specifico, per l'esercizio 2023 e per il triennio 2023-2025, l'Ente ha approvato i seguenti strumenti di programmazione:



In sede di Relazione al Rendiconto, si ritiene opportuno completare l'analisi condotta nel documento con l'illustrazione degli obiettivi operativi conseguiti dall'Ente nel contesto e nello sviluppo degli obiettivi strategici individuati nel DUP e delle finalità di seguito espresse nel PEG, articolati in funzione delle Aree gestionali in cui il medesimo è strutturato.

LO STATO DI CONSEGUIMENTO DEGLI OBIETTIVI OPERATIVI

Area AMMINISTRATIVA

RELAZIONE FINALE SUL GRADO DI REALIZZAZIONE DEGLI OBIETTIVI ASSEGNATI ALLA STRUTTURA

- Anno 2023-

PROGRAMMA N. 1

Strumenti di programmazione:	Documento Unico di Programmazione (DUP) triennio 2023-2025 - approvato con deliberazione di CC n. 15 del 18/04/2023 -
	Bilancio di previsione finanziario 2023-2025 - approvato con deliberazione di CC n. 17 del 20/04/2023
	Piano esecutivo di gestione (PEG) triennio 2023-2025 - approvato con deliberazione di GC n. 78 del 04/07/2023 (Peg contabile), deliberazione di GC n. 79 del 04/07/2023 (PIAO nel cui contesto sono stati approvati gli obiettivi gestionali) e deliberazione di GC n. 189 del 22/12/2023 di modifica del PIAO obiettivi Area Amm.va
Strumento di valutazione:	Regolamento sul sistema permanente di valutazione delle prestazioni e dei risultati dei dipendenti - approvato con deliberazione di GC n. 15 del 03/03/2011 e s.m.i.-

Attraverso gli strumenti di programmazione e pianificazione indicati in epigrafe adottati dall'Ente per il triennio 2023-25 e, in particolare, con il piano esecutivo di gestione (PEG) di parte contabile, approvato dalla Giunta comunale con atto deliberativo n. 78/2023 e con il PIAO in riferimento alla sotto-sezione n. 2 "Performance" contenente gli obiettivi gestionali, rispettivamente, approvato e modificato con DGC n. 79/2023-189/2023, l'Amministrazione ha formalizzato gli obiettivi operativi rivolti a tutte le Aree in cui si articola l'Ente.

In osservanza dell'art. 6, comma 4 del vigente regolamento sul sistema permanente di valutazione si riporta di seguito la relazione sul grado di raggiungimento degli obiettivi assegnati, nell'anno 2023, all'Area Amministrativa con riferimento rispettivamente al **Servizio Affari Generali e Organizzazione, Servizio Commercio/Transizione digitale e Servizi Demografici**.

Servizio Affari Generali e Organizzazione

Nell'anno 2023 il Servizio Affari Generali e Organizzazione ha garantito il mantenimento dei risultati positivi raggiunti negli scorsi anni.

Analogamente a quanto realizzato durante l'anno precedente, la struttura ha assicurato il mantenimento ed il consolidamento delle prassi virtuose avviate negli anni scorsi in materia di protocollo degli atti in entrata ed uscita dall'Ente, con smistamento degli stessi in formato elettronico e celerità delle operazioni di registrazione e trasmissione agli uffici deputati all'istruttoria amministrativa, nonché nel contenimento dei tempi di redazione dei provvedimenti degli organi collegiali.

È stata garantita la tempestività nella redazione e pubblicazione degli atti deliberativi giuntali e consiliari regolarmente completati dagli uffici proponenti. Similmente il servizio di tenuta e aggiornamento degli spazi informativi comunali è stato correttamente gestito, sia per quanto riguarda le bacheche lignee, che per quanto riguarda i *display* luminosi.

Sono stati, inoltre, garantiti i servizi di comunicazione istituzionale attivati negli anni passati e relativi ai contenuti del sito *web*, al servizio *newsletter* (procedura modificata in seguito all'aggiornamento del sito web) ed al notiziario comunale.

In riferimento agli obiettivi e alle tempistiche di assegnazione degli stessi alla struttura nell'anno in considerazione, è necessario far presente che nel corso dell'anno presso l'ufficio messi/protocollo si è registrato l'avvicendamento del messo comunale, in seguito a suo trasferimento per mobilità volontaria presso altro ente locale, con un nuovo collega, il quale tuttavia, a sua volta, all'inizio del 2024 ha rassegnato le dimissioni, lasciando per il momento vacante il suddetto posto, in attesa dell'assunzione di una nuova figura di pari o equivalente profilo.

Sempre in relazione agli obiettivi assegnati alla scrivente Area, è da rilevare che nel corso del 2023 si è reso necessario modificare l'obiettivo n. 2, sostituendolo con uno nuovo, e aggiungere altresì un altro obiettivo, il n. 5 denominato "Aggiornamento, regolarizzazione e digitalizzazione fascicoli personali dipendenti".

Per quanto riguarda gli obiettivi operativi assegnati per l'anno 2023, definiti con l'approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (PEG) nel contesto PIAO 2023/2025 si rappresenta quanto segue:

Obiettivo 1) **Innovazione tecnologica e transizione digitale - Bandi PA digitale 2026**

Con l'obiettivo n. 1 per l'anno 2023 prosegue l'attività finalizzata alla realizzazione dei progetti dettati dall'Agenda digitale, (Bandi PNRR digitale 2026), in particolare l'obiettivo, si focalizza sui progetti 1.3.1 PDND Api; 1.4.4 estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID e CIE; 1.4.3 - App IO – 1.4.5 Piattaforma Notifiche Digitali, attraverso i fondi di Italia digitale 2026 con l'utilizzo della Piattaforma dedicata PA digitale 2026, che consente all'Ente di richiedere i fondi del PNRR e rendicontare l'avanzamento dei progetti.

Il progetto in argomento, suddiviso in 3 fasi operative, prevedeva in sintesi:

- L'avvio delle attività progettuali per la realizzazione progetti PNRR digitale in scadenza anno 2023, avvio della procedura di scelta degli operatori economici per l'affidamento delle forniture e/o di servizi per la realizzazione dei progetti sopra richiamati;
- Il monitoraggio procedurale del processo di integrazione e di attivazione dei servizi del Comune con la Piattaforma Notifiche Digitali PND per il completamento delle attività relative alla fornitura dei connettori a Piattaforma Notifiche Digitali per:
 - Notifiche delle comunicazioni VL ufficio anagrafe;
 - Notifiche verbali Polizia Locale.
- L'implementazione dei dati relativi all'avanzamento fisico, procedurale e finanziario dei progetti attivi, tramite l'utilizzo della Piattaforma PA Digitale 2026, finalizzata all'inoltro al Dipartimento per la Trasformazione digitale delle domande di erogazione dei finanziamenti e successive rendicontazioni, secondo i modi, i tempi e le condizioni stabiliti negli avvisi pubblici del Dipartimento.

In relazione ai singoli obiettivi si precisa quanto segue:

il progetto 1.4.5 Piattaforma Notifiche Digitali è stato regolarmente avviato, compresa la contrattualizzazione dei relativi fornitori, unitamente al completamento, configurazione del servizio digitale con test di prova in relazione al secondo servizio (notifiche PL), mentre per quanto attiene al primo servizio, il test di prova è strettamente connesso al passaggio del protocollo informatico in Cloud, che risulta allo stato in via di configurazione;

il progetto 1.4.4 estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID e CIE è in fase di assegnazione, in quanto si è reso necessario attendere l'approvazione del bilancio previsionale 2024/26 per l'utilizzo dei relativi capitoli di spesa; mentre per il progetto 1.4.3 - App IO, si è reso necessario rinunciare allo stesso, al fine di ripresentare una nuova domanda di finanziamento contenente le nuove voci previste dalla Piattaforma PagoPA che ora eroga i servizi tramite l'AppIO sull'apposito portale dedicato.

L'obiettivo, articolato nelle fasi sopra elencate, per quanto di competenza dello scrivente ufficio, può dirsi realizzato in relazione all'andamento *in progress* dei vari servizi digitali, che hanno richiesto un adeguamento *in itinere*, sia in ordine alle tempistiche, che in ordine ai connessi adempimenti.

Obiettivo 2) **Predisposizione nuova piattaforma contrattuale (CCI 2023-25) e nuovo regolamento sui criteri di conferimento e revoca incarichi di E.Q. e relativa metodologia per la graduazione delle elevate qualificazioni ai fini dell'attribuzione della connessa retribuzione di posizione post CCNL 16/11/2022**

L'obiettivo n. 2 si prefiggeva, da un lato, la predisposizione di una nuova piattaforma contrattuale decentrata alla luce delle innovazioni apportate ai vari istituti contrattuali dal CCNL 16/11/2022, unitamente all'attivazione delle previste relazioni sindacali sino alla sottoposizione dell'ipotesi di CCI definitiva all'organo esecutivo per la successiva autorizzazione alla sottoscrizione definitiva del contratto decentrato; dall'altro, l'elaborazione del nuovo regolamento sui criteri di conferimento e revoca degli incarichi di E.Q. e relativa metodologia per la graduazione delle elevate qualificazioni da sottoporre anch'esso alla Giunta per la relativa approvazione.

Il progetto prevedeva, nello specifico, **tre fasi operative**:

la prima fase consistente nella predisposizione della bozza della nuova piattaforma contrattuale (CCI 2023-25) e nella redazione della bozza del nuovo regolamento sui criteri di conferimento e revoca incarichi di E.Q. e relativa metodologia per la graduazione delle elevate qualificazioni da sottoporre a condivisione, ognuno per la parte di propria competenza, del SC e del NdV;

la seconda fase comprendente l'attivazione delle previste relazioni sindacali (contrattazione integrativa/confronto) con i soggetti sindacali sulle materie sottoposte a tali modelli relazionali in base al CCNL 2022, con acquisizione degli indirizzi

dell'Amministrazione sull'ipotesi di CCI e susseguente recepimento delle osservazioni/integrazioni in seguito alla condivisione dei contenuti delle proposte in sede di delegazione trattante;

la terza, ed ultima fase, consistente nella sottoposizione dell'ipotesi di CCI definitiva all'organo esecutivo per l'autorizzazione alla sottoscrizione definitiva del contratto decentrato, nella sottoposizione del nuovo regolamento sui criteri di conferimento e revoca incarichi di E.Q. e relativa metodologia per la graduazione delle elevate qualificazioni alla Giunta per relativa approvazione, con effettuazione delle previste comunicazioni e pubblicazione degli atti così adottati in via definitiva.

L'obiettivo in argomento è stato realizzato in ogni sua fase nel rispetto delle tempistiche programmate.

Obiettivo 3) Rilevazione censuaria delle Istituzioni Pubbliche Rilevazione di controllo della copertura del registro delle Istituzioni Pubbliche e aggiornamento unità centrale e unità locali (sede comunale - biblioteca – farmacia – Polizia Locale – magazzino)

L'obiettivo n. 3 prevedeva l'assolvimento dell'adempimento relativo alla Rilevazione censuaria delle Istituzioni Pubbliche, alla Rilevazione di controllo della copertura del registro delle Istituzioni Pubbliche e all'aggiornamento unità centrale e unità locali (sede comunale - biblioteca – farmacia – Polizia Locale – magazzino), richiesto dall'ISTAT.

Esso si articolava in quattro fasi, in un primo step era prevista una fase propedeutica con scadenza specifica che prevedeva l'inserimento di dati su modulo online attraverso lo strumento del Lime Survey, un secondo step prevedeva la comunicazione all'ISTAT degli argomenti oggetto della rilevazione che cambiano ogni volta rispetto al precedente censimento, un terzo step prevedeva, al termine della fase di coordinamento con gli uffici e di raccolta dei dati definitivi, la compilazione e il monitoraggio di tutti i questionari previsti dalla rilevazione censuaria, completando gli appositi modelli riguardanti sia la UI che le UL attive compresa l'Unità centrale, infine un ultimo step consistente, a seguito della compilazione dei vari moduli, nell'invio definitivo *on line* dei dati raccolti e verificati da effettuarsi entro i termini obbligatori previsti dall'ISTAT.

Il suddetto obiettivo è stato realizzato in ogni sua fase nel rispetto dei criteri di misurazione e delle tempistiche programmate.

Obiettivo 4) Verifica nomenclature e validità fascicoli protocollo e successivi adeguamenti/creazione

Per l'obiettivo n. 4 è necessario considerare due elementi che risultano fondamentali nella formulazione del giudizio finale circa la sua realizzazione.

In primo luogo, la riuscita di detto obiettivo richiedeva la necessaria interlocuzione e collaborazione dell'archivista incaricato in ordine alla verifica dei protocolli e dei fascicoli ritenendoli non congrui, riservandosi di effettuare un approfondimento in merito, il cui esito non è stato tuttora reso noto.

In secondo luogo, durante l'anno in considerazione si è registrato un avvicendamento di personale presso l'ufficio messi/protocollo in corrispondenza del mese di settembre, che non ha, evidentemente, agevolato l'attuazione del progetto.

Delle quattro fasi in cui si articolava l'obiettivo in argomento, Fase 1) Controllo e verifica dei protocolli esistenti in collaborazione con Archivista - Fase 2) Verifica e successiva chiusura protocolli non più necessari e fascicoli con validità annuale - Fase 3) Creazione nuovi fascicoli secondo indicazioni fornite dall'archivista in base alle linee guida - Fase 4) Apertura anno 2024, ne sono state realizzate due e mezzo, ovvero la fase 1, parzialmente la fase 2 e la fase 4, pertanto l'obiettivo si deve considerare parzialmente raggiunto.

Obiettivo 5) Aggiornamento, regolarizzazione e digitalizzazione fascicoli personali dipendenti

L'obiettivo n. 5 constava delle seguenti cinque fasi: prima Fase Aggiornamento e regolarizzazione documenti fascicoli personali dei dipendenti neoassunti - Aggiornamento documenti mancanti mediante richiesta agli uffici competenti e creazione nuovi fascicoli digitali; seconda fase Processo di digitalizzazione documentale: Completamento attività di digitalizzazione documenti cartacei del personale dipendente con particolare trattamento della documentazione protetta da Privacy; terza fase Aggiornamento schede digitali dipendenti comprendenti gli elenchi dei documenti presenti nei fascicoli digitali creati.

In relazione a detto obiettivo occorre tenere conto che il personale cui lo stesso è stato assegnato, nel corso dell'anno, è stato impegnato, per buona parte del tempo di lavoro, nella realizzazione degli obiettivi del PNRR digitale e in altre procedure correlate alla digitalizzazione, cosa questa che non ha consentito la piena realizzazione del progetto in trattazione. Lo stesso può, quindi, considerarsi parzialmente realizzato.

ATTIVITA' DEL SERVIZIO AFFARI GENERALI E ORGANIZZAZIONE:

L'attività, nel contesto della declaratoria delle competenze previste in capo al servizio, è volta a garantire un'efficace ed efficiente gestione finalizzata al raggiungimento degli obiettivi fissati in sede di approvazione del Piano esecutivo di gestione/Piano della Performance per la realizzazione del programma di governo dell'Amministrazione comunale.

PIANO DEGLI OBIETTIVI SPECIFICI – anno 2023

Per quanto riguarda gli obiettivi specifici indicati nel PEG, si segnala il seguente grado di realizzazione:

N. Obiettivo	Descrizione obiettivo	Stato di attuazione alla data di rilevamento	AZIONI SVILUPPATE AL 31.12.2023
1	Innovazione tecnologica e transizione digitale - Bandi PA digitale 2026	<p>Prima Fase Avvio delle attività progettuali per la realizzazione progetti PNRR digitale in scadenza anno 2023 Avvio procedura di scelta degli operatori economici per l'affidamento delle forniture e/o di servizi per la realizzazione dei seguenti progetti :</p> <ul style="list-style-type: none"> • Progetto 1.3.1 - PDND: Erogazione Api 1 ed Erogazione Api 2. • Progetto 1.4.4 - Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID e CIE • Progetto 1.4.3 - App IO <p>Progetto 1.4.3 - App IO attraverso l'utilizzo del Portale del Programma per la razionalizzazione degli acquisti nella P.A. (Mercato elettronico Me.PA e/o Convenzioni)</p> <p>Seconda fase Monitoraggio procedurale del processo di integrazione e di attivazione dei servizi del Comune con la Piattaforma Notifiche Digitali PND per il completamento delle attività relative alla fornitura dei connettori a Piattaforma Notifiche Digitali per:</p> <ul style="list-style-type: none"> - notifiche delle comunicazioni VL ufficio anagrafe: <p>notifiche delle comunicazioni VL dell'ufficio anagrafe.</p> <ul style="list-style-type: none"> - notifiche Polizia Locale <p>notifiche Polizia Locale.</p> <p>Terza Fase Implementazione dei dati relativi all'avanzamento fisico, procedurale e finanziario dei progetti attivi, tramite l'utilizzo della Piattaforma PA Digitale 2026, finalizzata all'inoltro al Dipartimento per la Trasformazione digitale delle domande di erogazione dei finanziamenti e successive rendicontazioni, secondo i modi, i tempi e le condizioni stabiliti negli avvisi pubblici del Dipartimento.</p> <p>Criteri misurazione – Output L'obiettivo si considera raggiunto con la realizzazione degli steps e con il rispetto dei tempi massimi indicati nei Decreti di finanziamento del Dipartimento per la Trasformazione Digitale relativi ai progetti PNRR digitale in scadenza nell'anno 2023. Obiettivo: innovativo / impegnativo</p>	L'obiettivo, articolato nelle fasi a fianco elencate, è stato realizzato nel rispetto delle tempistiche previste e dei criteri di misurazione e dell'output finale fissati nel PEG.
2	Predisposizione nuova piattaforma	<p>Prima Fase Predisposizione bozza nuova piattaforma contrattuale (CCI</p>	Si fa rinvio alle considerazioni più

	<p>contrattuale (CCI 2023-25) e nuovo regolamento sui criteri di conferimento e revoca incarichi di E.Q. e relativa metodologia per la graduazione delle elevate qualificazioni ai fini dell'attribuzione della connessa retribuzione di posizione post CCNL 16/11/2022</p>	<p>2023-25) e redazione bozza nuovo regolamento sui criteri di conferimento e revoca incarichi di E.Q. e relativa metodologia per la graduazione delle elevate qualificazioni da sottoporre a condivisione, ognuno per la parte di propria competenza, del SC e del NdV.</p> <p>Seconda fase Attivazione delle previste relazioni sindacali (contrattazione integrativa/confronto) con i soggetti sindacali sulle materie sottoposte a tali modelli relazionali in base al CCNL 2022. Acquisizione indirizzi dell'Amministrazione sull'ipotesi di CCI Receptione osservazioni/integrazioni in seguito alla condivisione dei contenuti delle proposte in sede di delegazione trattante.</p> <p>Terza fase Sottoposizione dell'ipotesi di CCI definitiva all'organo esecutivo per autorizzazione alla sottoscrizione definitiva del contratto decentrato. Sottoposizione del nuovo regolamento sui criteri di conferimento e revoca incarichi di E.Q. e relativa metodologia per la graduazione delle elevate qualificazioni alla Giunta per relativa approvazione. Effettuazione delle previste comunicazioni e pubblicazione degli atti così adottati in via definitiva.</p> <p>Criteri misurazione – Output L'obiettivo si considera raggiunto con la realizzazione degli steps e con il rispetto delle tempistiche sopra indicate.</p>	<p>sopra espresse.</p>
<p>3</p>	<p>Rilevazione censuaria delle Istituzioni Pubbliche Rilevazione di controllo della copertura del registro delle Istituzioni Pubbliche e aggiornamento unità centrale e unità locali (sede comunale - biblioteca – farmacia – Polizia Locale – magazzino)</p>	<p>Fase 1 La rilevazione viene effettuata rispetto al passato con nuove modalità e mediante l'utilizzo di una piattaforma innovativa. Come primo step è prevista una fase propedeutica con scadenza specifica che prevede l'inserimento di dati su modulo online attraverso lo strumento del Lime Survey al fine di permettere all'Istat di acquisire i riferimenti dell'incaricato del coordinamento della rilevazione per il nostro ente ed abilitarlo al nuovo sistema di gestione della rilevazione che da quest'anno cambia completamente rispetto al precedente censimento.</p> <p>Fase 2 In questa fase verranno comunicati dall'ISTAT gli argomenti oggetto della rilevazione che cambiano ogni volta rispetto al precedente censimento. Inoltre, risulta necessario verificare le modalità di raccolta dei dati e coordinarsi con i diversi uffici per dare avvio della rilevazione censuaria. La rilevazione generalmente prevede: - Verifica ed integrazione dei dati precompilati della scheda anagrafica relativa all'Unità Istituzionale (UI); - aggiornamento dei dati identificativi; - dichiarazione dello stato di attività e conferma / verifica / modifica dell'elenco delle unità afferenti alla UI (sede comunale - biblioteca – farmacia – sede Polizia Locale e magazzino). Tali operazioni preliminari sono necessarie per attivare i numerosi questionari relativi alle UL. I questionari riguardano argomenti diversi (acquisti con criteri ambientali,</p>	<p>Si fa rinvio alle considerazioni più sopra espresse.</p>

		<p>trasparenza, corruzione, transizione digitale, covid ecc) Successivamente si procede a:</p> <ul style="list-style-type: none"> - contattare i diversi uffici ed inviare i modelli agli stessi per l'aggiornamento dei dati e fornendo attività di supporto. I dati verranno inseriti dal ns. ufficio, nel portale del censimento, solo in una seconda fase; - raccogliere i dati di ns competenza e confrontarsi con i tecnici informatici per le verifiche relative alla digitalizzazione in atto presso il ns. Comune; - raccolta di tutti i dati relativi all'unità centrale e verifica degli stessi. <p>Fase 3 Al termine della fase di coordinamento con gli uffici e di raccolta dei dati definitivi si procede alla compilazione e monitoraggio di tutti i questionari previsti dalla rilevazione censuaria. I modelli da compilare sono numerosi e riguardano sia la UI che le UL attive compresa l'Unità centrale. La fase di compilazione definitiva si compone di diversi step, in quanto sulla base delle risposte inserite si attivano nuovi menù per il quali risulta necessario ricontattare gli uffici ed integrare o verificare nuovamente i dati raccolti.</p> <p>Fase 4 Le operazioni censuarie si concludono, al termine della compilazione di tutti i modelli e all'effettuazione del Check obbligatorio di controllo di congruenza tra i dati inseriti nei modelli UI/UL che devono risultare armonizzati e non in contrasto altrimenti il censimento non può essere concluso e vanno effettuate nuove verifiche. La fase risulta completata con l'invio definitivo on line dei dati raccolti e verificati da effettuarsi entro i termini obbligatori previsti dall'ISTAT.</p> <p>Criteri misurazione – Output L'obiettivo si considera raggiunto a seguito del raccolta e verifica di tutti i dati presso i diversi uffici e Unità locali, con la compilazione da parte del ns. ufficio di tutte le schede e i modelli previsti dal censimento per i diversi argomenti oggetto della rilevazione, il successivo superamento dei check di controllo e l'invio entro il termine di legge.</p>	
4	<p style="text-align: center;">Verifica nomenclature e validità fascicoli protocollo e successivi adeguamenti/crea zione</p>	<p>Fase 1 Controllo e verifica dei protocolli esistenti in collaborazione con Archivista</p> <p>Fase 2 Verifica e successiva chiusura protocolli non più necessari e fascicoli con validità annuale</p> <p>Fase 3 Creazione nuovi fascicoli secondo indicazioni fornite dall'archivista in base alle linee guida</p> <p>Fase 4 Apertura anno 2024</p> <p>Criteri misurazione – Output</p>	<p>Per le considerazioni espresse in premessa l'obiettivo si deve considerare parzialmente raggiunto</p>

		L'obiettivo si considera raggiunto con l'adeguamento di tutti i fascicoli, la chiusura di quelli non più necessari e l'apertura di quelli permanenti e annuali che serviranno nell'anno 2024	
5	Aggiornamento, regolarizzazione e digitalizzazione fascicoli personali dipendenti	<p>Prima Fase Aggiornamento e regolarizzazione documenti fascicoli personali dei dipendenti neoassunti - Aggiornamento documenti mancanti mediante richiesta agli uffici competenti e creazione nuovi fascicoli digitali.</p> <p>Seconda fase Processo di digitalizzazione documentale: Completamento attività di digitalizzazione documenti cartacei del personale dipendente con particolare trattamento della documentazione protetta da Privacy</p> <p>Terza fase Aggiornamento schede digitali dipendenti comprendenti gli elenchi dei documenti presenti nei fascicoli digitali creati.</p> <p>Criteri misurazione – Output L'obiettivo si considera raggiunto con la realizzazione degli steps e con il rispetto dei tempi massimi sopra indicati.</p>	Per le considerazioni espresse in premessa l'obiettivo si deve considerare parzialmente raggiunto

Misuratori attività ed Indicatori previsti – Anno 2023

Indicatori	Previsione	Dati al 31.12.2023
✓ Deliberazioni di Giunta comunale	N. 180	N. 197
✓ Deliberazioni di Consiglio comunale	N. 70	N. 69
✓ Contratti	N. 12	N. 12
✓ Determinazioni del Responsabile	N. 80	N. 87
✓ Determinazioni del segretario comunale / direttore generale	N. 10	N. 07
✓ Atti di liquidazione	N. 100	N. 144
✓ Decreti sindacali	N. 25	N. 20
✓ Proposte di deliberazione	N. 40	N. 59
✓ Deleghe del Sindaco per stato civile e partecipazione ad assemblee, conferenze di servizio, ecc.	N. 20	N. 10
✓ Contratti personale dipendente	N. 05	N. 05
✓ Incontri di delegazioni parte pubblica e sindacale	N. 05	N. 07
✓ Interventi formativi gestiti	N. 10	N. 09
✓ Richieste di accesso agli atti	N. 10	N. 2
✓ Certificati di servizio	N. 05	N. 3
✓ Autentiche copie provvedimenti e autentiche firme	N. 10	N. 8
✓ Stampe calendario eventi e stampe diverse	N. /	N. /
✓ Stampe del periodico comunale "Cologno in Comune"	N. 2	N. 2
✓ Sedute del Consiglio comunale	N. 10	N. 13
✓ Sedute di Giunta comunale	N. 60	N. 67
✓ Atti protocollati in entrata	N. 25.000	N. 17952
✓ Atti protocollati in uscita	N. 7.500	N. 4288
✓ Atti notificati	N. 700	N. 503
✓ Atti pubblicati all'Albo pretorio on-line	N. 1.400	N. 1.593
✓ Servizi di recapito / ritiro documenti uffici periferici	N. 60	N. 75
✓ Pubblicazione avvisi su tabelloni luminosi	N. 250	N. 65
✓ Inserimenti informazioni su sito web istituzionale	N. 250	N. 255

Risorse strumentali

Quantità	Tipologia
----------	-----------

7	Personal computer
1	Macchine affrancatrici
0	Stampante A4 b/n
1	Stampantina per etichette protocollo
1	Multifunzione: copier, scanner, printer e fax
1	Scanner
1	Distruggi documenti
2	Calcolatrici da tavolo

COMMERCIO E TRANSIZIONE DIGITALE

Il Servizio Commercio e Transizione digitale cura la gestione dei procedimenti per il rilascio delle autorizzazioni, delle concessioni e per l'accettazione e il controllo delle SCIA secondo le norme di settore, nei seguenti ambiti: commercio al dettaglio su aree private in sede fissa e su aree pubbliche, pubblici esercizi, attività ricettiva alberghiera, agriturismo e attività ricettiva all'aperto, come meglio dettagliato nella relazione allegata al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2023/2025.

L'ufficio svolge funzioni amministrative in materia di commercio, fiere e mercati, pubblici esercizi, estetisti e acconciatori, autorizzazioni per autonoleggio con conducente, attività ricettive, distributori di carburante, edicole, pubblici spettacoli, artigianato, agriturismo, lotterie, tombole e pesche di beneficenza, vendita di cose antiche o usate. Provvede al rilascio di autorizzazioni, licenze, prese d'atto e estende le sue funzioni anche all'applicazione di misure dirette a evitare danni o pregiudizi che possono essere arrecati a terzi nello svolgimento delle attività sociali, economiche e culturali.

L'ufficio, per l'anno 2023, è impegnato nell'assolvimento di adempimenti come di seguito riportati:

- costante approfondimenti e studio normativa vigente in relazione all'assetto organizzativo della gestione del servizio Commercio;
- attività di gestione della corrispondenza ai partners DID - per conto del comune capofila - coordinata dal consigliere delegato al commercio, subordinata all'attività di supporto manageriale della società TradeLab - anni 2022 2023 in tema di gestione e coordinamento del Distretto del Commercio DID "Castelli e Fontanili della Bassa"- attività orientata alla valorizzazione delle attività locali, all'incremento della frequentazione dei centri urbani e del territorio, alla promozione dell'iniziativa c.d. "Km 0", che si intendono realizzare attraverso lo svolgimento del Mercato Agricolo a Km 0 sul territorio, nonché alla partecipazione al bando "Sviluppo dei Distretti del Commercio 2022-2024;
- Gestione quotidiana delle pratiche acquisite al protocollo dell'ente, pervenute tramite il portale SUAP di cui al link: <http://sportellotelematico.comune.colognoalserio.bg.it/>) inoltro documentale pratiche SUAP ai competenti organi della Pubblica Amministrazione, gestione delle manifestazioni popolari e di privati e Associazioni, rilascio di licenze TULPS, autorizzazioni all'occupazione suolo pubblico di competenza, previa determinazione del CUP tramite il concessionario dell'ente SANMARCO SPA per conto dell'ufficio tributi – aggiornamento data base attività produttive;

Continuazione di analisi dati conservati nelle cartelle SUAP commercio anni precedenti nonché gestite durante l'anno 2023, relativi ad ogni attività commerciali (attiva, modificata e/o cessata). Comparazione con elenco anagrafica TARI utenze "non domestiche" e ricerca delle singole visure camerali, tramite portale VerifichePA di Camera di Commercio per la realizzazione di un data base costantemente aggiornato, delle attività imprenditoriali commerciali, esistenti sul territorio

Per quanto riguarda gli obiettivi operativi assegnati per l'anno 2023, definiti con l'approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2023/2025 si rappresenta quanto segue:

Obiettivo 1) – Partecipazione delle imprese agricole alle manifestazioni locali e distrettuali - Attivazione del Mercato agricolo Km 0 nel centro storico – rif. obiettivo strategico OBS4D Promuovere la promozione e la diffusione dei prodotti a km0 attraverso il progetto del DID

- La parte relativa alla **partecipazione delle imprese agricole alle manifestazioni locali e distrettuali** ai fini della sua realizzazione, prevedeva:
 - l'adozione di deliberazione di Giunta relativa alla programmazione di eventi (sagre e fiere) finalizzata al coinvolgimento della maggior partecipazione di imprenditori agricoli in occasione di manifestazioni tra promosse dall'Amministrazione con definizione del calendario mensile anche in coincidenza con la programmazione di Castelli aperti;
 - Il D.Lgs 228/2001 che stabilisce (...) per la vendita al dettaglio (...), nonché per la vendita esercitata in occasione di sagre, fiere, manifestazioni a carattere religioso, benefico o politico o di promozione dei prodotti tipici o locali, non è richiesta la comunicazione di inizio attività (...). Tale circostanza di partecipazione su invito da parte degli organizzatori in

occasione di proprie manifestazioni, non rientra nei vincoli del mercato istituito con specifico regolamento – indicatore di realizzazione entro dicembre 2023.

L'obiettivo è stato regolarmente realizzato nel rispetto delle tempistiche previste, mediante l'adozione – *in primis* - della D.G. n. 159 del 24.11.2022 "ELENCO FIERE E SAGRE – ANNO 2023" propedeutica all'organizzazione di eventi comunali quali (*SAPORI DELLA NOSTRA TERRA – promozione prodotti agricoli – FESTA DI SANTA EUROSIA – mercato agricolo - ROCCA DI VINO e FESTA DEL RINGRAZIAMENTO nonché le edizioni mensili di mercato agricolo a Km 0 in Piazzale Caduti Sul Lavoro*) promossi e pubblicizzati mediante il servizio di pianificazione pubblicitaria sulla rivista Eppen e con mezzi di divulgazione comunale. Eventi legati alla valorizzazione delle eccellenze locali, al fine di creare unicità per l'attrattività della destinazione e connessione tra i vari attrattori e le attività economiche, nelle cui ricorrenze è stata garantita la partecipazione delle imprese agricole di produzione enogastronomica e vitivinicola a Km 0, nell'ambito dello sviluppo dei distretti del commercio 2022-2024 - Progetto ID 3869890 denominato "IL DISTRETTO DELLA BASSA BERGAMASCA TRA VALORIZZAZIONE TERRITORIALE E SVILUPPO SOSTENIBILE" – punto 10. ATTIVITÀ DI PROGETTO – Intervento 5 - Valorizzazione delle eccellenze locali;

- La parte relativa all'**attivazione del Mercato agricolo Km 0 nel centro storico** ai fini della sua realizzazione, prevedeva:
 - **fase 1** - Adozione di determinazione di approvazione della graduatoria per l'assegnazione dei posteggi in concessione nel Mercato agricolo a Km 0;
 - **fase 2** - Istruttoria domande di partecipazione al bando e adozione determinazione in graduatoria con successivo rilascio di concessioni di posteggio mercato agricolo a Km 0;
 - **fase 3** - Acquisto gazebo personalizzati secondo le indicazioni del comitato del Distretto mediante risorse contributo regionale.
- Criteri misurazione – Output : Diffusione – promozione volte alla valorizzazione delle attività locali, all'incremento della frequentazione dei centri urbani e del territorio, alla promozione dell'iniziativa c.d. "Km 0" - Attivazione dei mercati agricoli a km0 nei comuni del Distretto - Obiettivo è quello di creare degli appuntamenti periodici nel Distretto, in concomitanza con eventi di richiamo, in cui possano essere promossi e venduti i prodotti locali, per poi creare un diffuso interesse al consumo dei prodotti ed alla reperibilità degli stessi anche presso gli esercizi commerciali e pubblici esercizi - La concomitanza tra gli eventi e il mercato a km0 innalzerà l'attrattività della destinazione, incrementando la frequentazione dei centri urbani con ricadute positive su tutte le attività economiche.

L'obiettivo, articolato nelle fasi sopra elencate, è stato regolarmente realizzato in relazione nel rispetto delle tempistiche previste. Rispettivamente per la definizione della fase 1 è stata adottata determinazione n. 21 del 03.04.2023 di approvazione della graduatoria di assegnazione posteggi mercato agricolo a Km 0; per la fase 2 è stata istruttoria e rilascio concessioni; in relazione alla realizzazione per la fase 3 in data 23.05.2023 è stata aperta la procedura di "Affidamento diretto" sulla piattaforma Sintel di ARIA conclusasi con l'adozione di determinazione n. 34 del 08.06.2023 di fornitura di n. 20 strutture gazebo da destinare al mercato agricolo a Km 0.

Obiettivo 2) – Partecipazione a bandi regionali nell'ambito del bando regionale "sviluppo dei distretti del commercio 2022-2024 - *rif. obiettivo strategico OBS4B Favorire lo sviluppo dell'economia locale attraverso interventi di sostegno, con particolare attenzione ai bandi, di incentivazione e sgravi fiscali per imprese che assumono e rispettano l'ambiente -*

Detto obiettivo prevedeva un'articolazione in n. 2 fasi.

- **fase 1** - Istruttoria di approvazione delibere di Giunta e determinazioni di Area per la partecipazione a bandi regionali, in esecuzione dell'attività di supporto di consulenza a tutta la compagine del Distretto e in particolare al Comune Capofila consistente nel coordinamento e gestione del Distretto a cui si aggiungono la gestione del Bando per gli operatori privati e la rendicontazione del progetto con adozione di provvedimenti gestionali del capofila ;
- **fase 2** - Rendicontazione secondo cronoprogramma di progettazione.

Criteri misurazione – Output - Ottenimento di contributi regionali per il potenziale sviluppo dell'area del Distretto del commercio attraverso l'ottenimento di contributi regionali a seguito della partecipazione a bandi pubblici regionali, per lo sviluppo e la valorizzazione del commercio e del turismo.

L'obiettivo, articolato nelle fasi sopra elencate, è stato regolarmente realizzato in relazione nel rispetto delle tempistiche previste e secondo la seguente istruttoria:

- con deliberazione di G.C. n. 55 del 28.04.2023, l'Ente capofila ha preso d'atto del testo del "Bando per la concessione di contributi a fondo perduto alle MPMI che svolgono vendita al dettaglio di beni e/o servizi, somministrazione di cibi e bevande, prestazione di servizi alla persona e commercio su area pubblica" disciplinante i criteri e le modalità per la concessione di contributi a fondo perduto alle MPMI dei Comuni del Distretto del Commercio "Castelli e Fontanili della Bassa" in ottemperanza al D.d.u.o. 12 aprile 2022 - n. 497, demandando al Responsabile dell'Area Amministrativa l'adozione di ogni successivo provvedimento attuativo;

- con propria determinazione n. 27 del 04.05.2023 è stato approvato lo schema del Bando indetto nell'ambito del bando regionale "Sviluppo dei distretti del commercio 2022-2024" nonché la relativa procedura di indizione e pubblicazione con codice CAR 25979, messo a disposizione sulla piattaforma on line TradeLad desk, settata dalla Società TradeLab S.r.L. incaricata con propria determinazione n. 88 del 30.12.2022 per il supporto alla partecipazione del Bando in argomento;
- con determinazione n. 44 del 04.08.2023 sono stati nominati i componenti della Commissione di valutazione delle domande di partecipazione al bando - per la concessione di contributi a fondo perduto alle MPMI nell'ambito del Bando regionale "Sviluppo dei distretti del commercio 2022-2024";
- con determinazione n. 78 del 20.12.2023 sono stati approvati i verbali della commissione esaminatrice ed approvata la graduatoria e contestuale assunzione di impegno di spesa a favore delle MPMI beneficiarie, pari a complessivi €. 200.000,00 in ragione di € 100.000,00 annui 2023 – 2024 a cui è seguita con atto n. 19 del 08.02.2024 la liquidazione dell'acconto del 50 % dei contributi spettanti ai beneficiari.

PIANO DEGLI OBIETTIVI SPECIFICI – anno 2023

Per quanto riguarda gli obiettivi specifici indicati nel PEG, si segnala il seguente grado di realizzazione:

N. Obiettivo	Descrizione obiettivo	Stato di attuazione alla data di rilevamento	AZIONI SVILUPPATE AL 31.12.2023
1	Partecipazione delle imprese agricole alle manifestazioni locali e distrettuali - Attivazione del Mercato agricolo Km 0 nel centro storico – rif. obiettivo strategico OBS4D Promuovere la promozione e la diffusione dei prodotti a km0 attraverso il progetto del DID	<p>fase 1 - Adozione di determinazione di approvazione della graduatoria per l'assegnazione dei posteggi in concessione nel Mercato agricolo a Km 0;</p> <p>fase 2 - Istruttoria domande di partecipazione al bando e adozione determinazione in graduatoria con successivo rilascio di concessioni di posteggio mercato agricolo a Km 0;</p> <p>fase 3 - Acquisto gazebo personalizzati secondo le indicazioni del comitato del Distretto mediante risorse contributo regionale.</p>	L'obiettivo, articolato nelle fasi a fianco elencate, è stato realizzato nel rispetto delle tempistiche previste e dei criteri di misurazione e dell'output finale fissati nel PEG.
2	Partecipazione a bandi regionali nell'ambito del bando regionale "sviluppo dei distretti del commercio 2022-2024"	<p>fase 1 - Istruttoria di approvazione delibere di Giunta e determinazioni di Area per la partecipazione a bandi regionali, in esecuzione dell'attività di supporto di consulenza a tutta la compagine del Distretto e in particolare al Comune Capofila consistente nel coordinamento e gestione del Distretto a cui si aggiungono la gestione del Bando per gli operatori privati e la rendicontazione del progetto con adozione di provvedimenti gestionali del capofila ;</p> <p>fase 2 - Rendicontazione secondo cronoprogramma di progettazione.</p>	L'obiettivo, articolato nelle fasi a fianco elencate, è stato realizzato nel rispetto delle tempistiche previste e dei criteri di misurazione e dell'output finale fissati nel PEG.

In considerazione di quanto sopra esposto, si conferma che la realizzazione del programma assegnato a questo servizio ha avuto uno sviluppo coerente con gli obiettivi gestionali previsti nel PEG ed ha raggiunto, nelle tempistiche previste, un grado di realizzazione complessiva (media ponderata) pari al **100%**.

Misuratori attività ed Indicatori previsti – Anno 2023

Indicatori	Previsione	Dati al 31.12.2023
✓ Licenze per spettacoli viaggianti	N. 13	N. 12
✓ Licenze pubblico spettacolo	N. 3	N. 2

✓	Autorizzazioni di reintestazione commercio aree pubbliche	N. non prevedibile	N. 3
✓	Autorizzazioni temporanee occupazione suolo pubblico	N. 40	N. 39
✓		N.	

Risorse strumentali

Quantità	Tipologia
1	Personal computer
1	Stampante
1	Fotocopiatrice multifunzione (in condivisione con ufficio segreteria)
/	/

Servizi Demografici

I Servizi Demografici gestiscono l'erogazione dei servizi di competenza statale: anagrafe, statistica, stato civile, elettorale e leva, come meglio dettagliato nella relazione allegata al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario **2023**.

Va da subito evidenziato che:

- **Il 2023 ha visto il Comune di COLOGNO AL SERIO impegnato nelle Elezioni Regionali del 12 e 13 Febbraio.** A partire dalla data di pubblicazione del Decreto di Indizione dei Comizi Elettorali, la macchina elettorale del nostro ufficio si è impegnata a rispettare scadenze ben definite ed imposte dalla legge, caratterizzate da molteplici adempimenti ad esse collegati, per assolvere mansioni in qualità di Ufficio di Governo.
- **Nel corso dell'anno 2023 l'Ufficio Demografico ha visto una crescente collaborazione con l'Istituto Comprensivo "A. BRAVI" di Cologno al Serio,** finalizzata alla conferma di dati anagrafici in loro possesso, alle verifiche delle variazioni di cittadinanza di cittadini stranieri frequentanti l'istituto, che nel corso dell'anno scolastico subiscono variazione a seguito di acquisto della cittadinanza italiana nonché dell'attivazione di tutte le verifiche atte a constatare la presenza nel territorio del minore per l'assolvimento dell'obbligo scolastico. Inoltre, l'Ufficio provvede a verificare i dati relativi agli estratti degli atti di nascita necessari per la corretta emissione del diploma di licenza media.
- **Anche nell'anno 2023 l'Ufficio di Stato Civile è stato impegnato nel proseguimento dell'attività di informatizzazione dei progressi atti di stato civile dal 1970 al 1966,** esistenti solo in formato cartaceo. Con il caricamento manuale degli stessi è possibile generare un archivio informatico storico, memoria unica di un Ente, degli eventi di nascita, matrimonio, morte e cittadinanza, avvenuti nel territorio del Comune di Cologno al Serio, consentendone, in questo modo, oltre che una migliore conservazione anche una più rapida certificazione e consultazione, completandoli con l'inserimento delle relative annotazioni a margine degli atti. Questa tipologia di lavoro potrebbe assumere una maggiore importanza in vista del passaggio all'ANSC (**Archivio Nazionale informatizzato dei registri dello Stato Civile**).
- L'Ufficio Elettorale si è attivato nella procedura d'integrazione nell'ANPR (Anagrafe della Popolazione Residente Nazionale) delle liste elettorali e dei dati relativi all'iscrizione nelle liste di sezione. E' stato necessario prendere in carico ed analizzare le anomalie presenti nella banca dati dell'Ente. Procedere con la bonifica delle discordanze ed allineare l'archivio elettorale presente in Civilia Next al fine di consentire l'integrazione della banca dati ANPR. Tale lavoro ha richiesto una stretta collaborazione con l'Agenzia delle Entrate, le autorità di Pubblica Sicurezza, la Sogei ed i Comuni coinvolti. E' stata inoltre curata ed inoltrata la richiesta di contributo Ministeriale spettante al nostro Comune.
- L'Ufficio di Stato Civile ha ricevuto innumerevoli richieste da parte di Uffici legali del Territorio Nazionale, all'uopo incaricati, da parte degli Uffici Consolari, da parte del Tribunale di BRESCIA e da parte del Tribunale di ROMA, di riconoscimento della cittadinanza *jure sanguinis*, trasmessa dal ceppo materno, con un conseguente aumento per l'Ufficio di Stato Civile della mole di lavoro per la trascrizione di atti pregressi di Ordinanze, di nascita, matrimoni, divorzi, morte, filiazione di Ciascun istante, incrementando il già notevole carico lavorativo giornaliero. A ciascun atto corrisponde inoltre, l'iscrizione/aggiornamento nell'A.I.R.E (Anagrafe degli Italiani Residenti all'Estero) e l'iscrizione nelle liste elettorali degli stessi.
- L'Ufficio Elettorale ha attivato tutta la procedura per la dematerializzazione delle liste elettorali Comunali. Si è fatto carico di verificare i requisiti necessari e a richiedere gli adempimenti conseguenti alle software house attualmente in uso, senza i quali non è possibile dare corso all'iter procedurale. Tuttavia, non è stato possibile proseguire nel conseguimento dell'obiettivo per il mancato passaggio del protocollo informatico con la nuova software house, nei tempi inizialmente stabiliti. (come da comunicazioni in atti).

- Si precisa inoltre che l'Ufficio ha continuato nel corso dell'anno a svolgere, oltre alle ordinarie attività d'ufficio, anche gli adempimenti sotto riportati:
- L'ufficio demografico ha mantenuto l'erogazione del servizio di emissione delle carte d'identità elettroniche su 5 giorni settimanali anziché su 3 giorni previsti prima della pandemia, per agevolare i cittadini e ridurre notevolmente i tempi di attesa;
- L'Ufficio ha erogato un numero cospicuo di CIE, a cittadini **non** residenti, anche di Comuni limitrofi, poiché i tempi di attesa di tali Comuni risultano essere notevolmente lunghi e distanti nel tempo (anche nell'ordine di mesi), ragion per cui i cittadini in difficoltà sono costretti a recarsi presso il Comune di Cologno al Serio che risulta essere disponibile e veloce nell'erogazione del servizio;
- Per tutto l'anno 2023 sono stati inviati gli avvisi periodici agli stranieri nati in Italia e residenti ininterrottamente dalla nascita nel territorio italiano, della possibilità di richiedere l'ELEZIONE DELLA CITTADINANZA ITALIANA, ai sensi dell'art. 4 della legge del 5 febbraio 1992, n.91. Ciò ha comportato l'acquisizione di tutta la documentazione comprovante l'ininterrotta residenza in Italia, la formazione di appositi atti Sindacali per il riconoscimento della cittadinanza italiana e la comunicazione a tutti gli enti preposti dell'avvenuto riconoscimento e della modifica del nuovo status civile;
- L'Ufficio ha visto un notevole aumento delle pratiche di separazione/divorzio come previste dagli artt. 6 e 12 del D.L. 12.09.2014, n. 132, convertito nella legge 10.11.2014, n. 162, in tema di separazione personale, di cessazione degli effetti civili o di scioglimento del matrimonio e di modifica delle condizioni di separazione o divorzio, in vigore dall'11.12.2014, prima di competenza esclusiva del Tribunale di Bergamo, con conseguente incremento del lavoro d'ufficio;
- L'Ufficio, oltre agli obiettivi di seguito indicati, si è comunque impegnato a mantenere inalterati gli *standards* gestionali qualitativi e quantitativi del servizio, garantendo - nello specifico - il necessario mantenimento e consolidamento dell'attività ordinaria sia di *front office* che di *back office*;
- Si evidenzia inoltre che il dipendente Mauro Manessi, oltre alla funzione di Ufficiale di Stato Civile ed Anagrafe, ha rivestito anche il compito di messo comunale sostituto della signora Stefania Brembati e successivamente del sig. Nicola Resmini;

Per quanto riguarda gli obiettivi operativi dell'anno 2023, definiti con l'approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (PEG) 2023-2025 si evidenzia quanto segue:

PIANO DEGLI OBIETTIVI SPECIFICI anno 2023

Per quanto riguarda gli obiettivi specifici indicati nel PEG, si segnala la seguente fase di attuazione:

Obiettivo strategico/ Operativo	n.	Obiettivo gestionale	Indicatore / target Obiettivo	AZIONI SVILUPPATE AL 31.12.2023
	1	Dematerializzazione delle Liste Elettorali	<p>Richiesta di autorizzazione alla Commissione Elettorale Circondariale per la sostituzione delle liste elettorali cartacee con le liste elettorali in formato elettronico.</p> <p>Successiva richiesta al Ministero dell'Interno per il tramite della Prefettura di Bergamo – U.T.G.</p> <p>Con il supporto della Software house procedere al passaggio in formato elettronico delle liste elettorali</p>	<p>Abbiamo avviato tutta la procedura per la dematerializzazione nei tempi stabiliti per il raggiungimento dell'obiettivo.</p> <p>Non è stato possibile proseguire nel conseguimento dello stesso per mancato passaggio del protocollo informatico con la nuova software house. (come da comunicazioni in atti).</p>

Obiettivo strategico/ Operativo rif. DUP	n.	Obiettivo gestionale	Indicatore / target Obiettivo	AZIONI SVILUPPATE AL 31.12.2023
	2	Integrazione nell'A.N.P.R. delle Liste Elettorali e dei dati relativi all'iscrizione nelle liste di sezione	<p>Abilitazione degli operatori in WebApp ANPR e Civilia Next</p> <p>Configurazione delle tabelle circoscrizioni, collegi e sezioni elettorali.</p> <p>Analisi anomalie dei dati anagrafici dell'Ente in ANPR</p> <p>Bonifica e sistemazione anomalie</p> <p>Successiva risoluzione delle anomalie presenti nell'archivio Elettorale Civilia Next</p> <p>Generazione caricamento nella Web Application Ministeriale dei file XML</p> <p>Importazione esiti elaborazione file XML in Civilia Next</p>	L'obiettivo, articolato nelle fasi a fianco elencate, è stato realizzato nel rispetto delle tempistiche previste e dei criteri di misurazione e dell'output finale fissati nel PEG

Obiettivo strategico/ Operativo rif. DUP DCC n.....	n.	Obiettivo gestionale	Indicatore / target Obiettivo	AZIONI SVILUPPATE AL 31.12.2023
	3	A.I.R.E. (Anagrafe Italiani Residenti all'Estero) Nuova procedura di riconoscimento della cittadinanza Jure Sanguinis attraverso il Tribunale di Roma	<p>Riconoscimento attraverso il Tribunale di Roma della cittadinanza italiana Jure Sanguinis, trasmessa dal ceppo materno, (non prevista dalla legge 555/1912)</p> <p>Si assiste ad un elevato numero, sempre più crescente, di riconoscimenti di cittadinanza italiana a seguito di istanze prodotte al Tribunale di Roma da studi legali</p>	L'obiettivo, articolato nelle fasi a fianco elencate, è stato realizzato nel rispetto delle tempistiche previste e dei criteri di misurazione e dell'output finale fissati nel PEG

			<p>specializzati in questa nuova procedura</p> <p>Aumento per l'ufficio di stato civile della mole di lavoro per trascrizione di atti pregressi di nascita – matrimonio – morte – filiazione di ciascun istante</p> <p>Consequente iscrizione in A.I.R.E.</p> <p>Consequente iscrizione nelle liste elettorali</p>	
--	--	--	--	--

Obiettivo strategico/ Operativo rif. DUP	n.	Obiettivo gestionale	Indicatore / target Obiettivo	AZIONI SVILUPPATE AL 31.12.2023
	4	Proseguimento dell'attività di informatizzazione dei pregressi atti di stato civile dal 1970 al 1966	<p>Caricamenti di Atti di Stato Civile esistenti solo in formato cartaceo.</p> <p>Proseguimento del caricamento manuale degli stessi, generando un archivio informatico storico, memoria unica di un Ente, degli eventi di nascita, matrimonio, morte e cittadinanza, avvenuti nel territorio del Comune di Cologno al Serio.</p> <p>Inserimento delle relative annotazioni a margine degli atti</p>	L'obiettivo, articolato nelle fasi a fianco elencate, è stato realizzato nel rispetto delle tempistiche previste e dei criteri di misurazione e dell'output finale fissati nel PEG

Obiettivo strategico/ Operativo rif. DUP	n.	Obiettivo gestionale	Indicatore / target Obiettivo	AZIONI SVILUPPATE AL 31.12.2023
	5	Attività di collaborazione con l'Istituto Comprensivo "A. Bravi" per l'allineamento e l'aggiornamento della banca dati scolastica	<p>Attività di confronto e conferma dei dati anagrafici in possesso dell'Istituto Comprensivo.</p> <p>Verifiche delle variazioni di cittadinanza di cittadini stranieri frequentanti l'istituto, modificate nel corso del tempo.</p>	L'obiettivo, articolato nelle fasi a fianco elencate, è stato realizzato nel rispetto delle tempistiche previste e dei criteri di misurazione e dell'output finale fissati nel PEG

			Attivazione di tutte le verifiche al fine di constatare la presenza nel territorio del minore per l'assolvimento dell'obbligo scolastico.	
			Verifiche degli estratti degli atti	

Misuratori attività ed Indicatori previsti – Anno 2023

Indicatori	Previsione	Dati al 31.12.2023
Pratiche di variazione anagrafica in ANPR	470	2629
Carte di identità	1100	1657
Certificati anagrafici rilasciati all'interessato e su richiesta di uffici pubblici e privati	3.500	3.800
Atti di nascita	140	200
Atti di riconoscimento di filiazione naturale e di assenso	--	---
Sentenze e provvedimenti stranieri (divorzio)	3	10
Atti relativi a cambiamento di nome e cognome	--	--
Provvedimenti di adozione	--	--
Atti di morte	75	92
Pubblicazioni di matrimonio	21	41
Atti di matrimonio (compresi accordi scioglimento/cessazioni effetti civili di matrimonio) e Unioni Civili	25	122
Atti di cittadinanza (compresi verbali giuramento e jure sanguinis)	90	127
Convenzioni patrimoniali	20	42
Atti relativi a sentenze di separazione personale, omologa, ricorso per ottenere lo scioglimento/cessazione effetti civili del matrimonio	88	93
Atti relativi ad apertura e chiusura tutela, nomina e revoca curatore/tutore, sentenza di interdizione/inabilitazione	25	28
Trasporto salma/resti mortali (pratiche istruite nel Comune, per altro Comune, da e per l'estero)	40	54
Trasporto salma/resti mortali (pratiche istruite da altro Comune)	35	42
Cremazione di salma/resti mortali (pratiche istruite nel Comune)	30	45
Cremazione di salma/resti mortali (pratiche istruite da altro Comune)	25	27
Istanze di rettificazioni di atti alla Procura della Repubblica per l'emissione del decreto	1	2
Revisioni dinamiche delle liste elettorali	4	7
Revisioni semestrali delle liste elettorali	2	2
Nuove tessere elettorali rilasciate	400	504
Variazioni alle tessere elettorali rilasciate	200	265
Variazioni mensili alle liste elettorali	150	215
Aggiornamento annuale albo presidenti di seggio elettorale	1	1
Aggiornamento annuale albo scrutatori	1	1
Consultazioni elettorali	1	1
Passaggi di proprietà di veicoli	8	10
Formazione annuale lista di leva militare	1	1
Formazione annuale ruolo matricolare militare	1	1
D.A.T. dichiarazione testamento biologico	-	7

Dichiarazione di convivenza di fatto	-	11
--------------------------------------	---	-----------

Area ECONOMICO-FINANZIARIA

Componenti della Giunta referenti dei programmi:

Assessore al Bilancio Daniele Pezzoli

SERVIZI COLLEGATI ALL'AREA ECONOMICO-FINANZIARIA E RISORSE UMANE ASSEGNATE

Servizio	Dipendente	Categoria	Profilo professionale
FINANZIARIO	Carenini Fabio (<i>figura attualmente vacante</i>)	D1	Istruttore direttivo contabile
	Lanfranchi Elena	C6	Istruttore amm.vo contabile p.t. 35h
	Lotta Veronica (18h)	C6	Istruttore amm.vo contabile
ENTRATE E FISCALITÀ LOCALE	Lotta Veronica (18h)	C6	Istruttore amm.vo contabile
	Facchinetti Ornella	C2	Istruttore amm.vo contabile p.t. 30h
	Arnoldi Giuseppina	D3	Istruttore direttivo/Funzionario contabile
PERSONALE ED ECONOMATO	Rodolfi Lara	C6	Istruttore amm.vo contabile
FARMACIA	Forlani Mara	D3	<i>Direttore Farmacia</i>
	Nozza Bielli Gianclaudia	B5	Esecutore operativo specializzato

Lo spirito della legislazione di riforma ed armonizzazione dei sistemi contabili ha ulteriormente valorizzato il ruolo strategico rivestito dall'Area nel più ampio contesto gestionale dell'Ente, promuovendone **la già intrinseca mission di programmazione e controllo**, da tradurre in costante **azione propulsiva, di interazione sinergica con le altre aree gestionali, di coordinamento e monitoraggio a tutto raggio dell'attività finanziaria, di analisi degli scostamenti ed individuazione dei correttivi, al fine della basilare tutela degli equilibri finanziari.**

Azione che richiede, *in uno con un l'imprescindibile mutamento della "cultura gestionale" e crescita della consapevolezza "budgetaria" dell'intero apparato gestionale dell'Ente*, elevati livelli di professionalità e conoscenza tecnico-giuridica, capacità di visione e gestione degli strumenti di programmazione finanziaria, approccio proattivo e la contestuale adozione ed affinamento degli strumenti e delle metodologie funzionali al controllo di gestione.

Azione che, ancor più in uno scenario, quale quello attuale, caratterizzato da una ristrettezza delle risorse finanziarie aggravata dalla congiuntura un contesto di criticità socio-economica e finanziaria post pandemica, ulteriormente aggravato dal caro energetico e dall'esponenziale crescita del tasso inflattivo, fortemente impattante anche sull'esercizio 2023, deve concretizzarsi in obiettivi tesi ad una spending review mirata, ove coniugare l'ottimizzazione e la razionalizzazione delle risorse con la tutela dei servizi erogati a favore della comunità.

→ **Tale primaria finalità, concettualmente sintetizzabile nel ciclo di "programmazione e controllo", rimane pertanto fortemente e costantemente sottesa, quale tema conduttore, anche agli obiettivi gestionali elaborati per l'esercizio 2023.** ampia prospettiva di medio periodo.

Obiettivi che, muovendo da elementi propedeutici e fondanti, quali la promozione della crescita professionale delle risorse umane gestite in uno con la progressiva e strutturale rivisitazione di strumenti, metodi organizzativi e perimetri gestionali, si contestualizzano anche nel presente periodo gestionale, ove garantire il prosieguo al percorso proficuamente intrapreso nel triennio 2020-2022, con il conseguimento di soddisfacenti step in termini di output e risultati, per trovare ulteriore sviluppo in una più a

□□□□□□

OBIETTIVI OPERATIVI PER L'ANNO 2023

SERVIZIO FINANZIARIO

AREA STRATEGICA 3 – LE RISORSE ECONOMICHE

	Obiettivo operativo contenuti	Indicatore obiettivo	AZIONI SVILUPPATE AL 31.12.2023
1	<p>STRATEGIE di GOVERNO e PROBLEM SOLVING a SOLLIEVO delle PROBLEMATICHE e per l'OTTIMIZZAZIONE del CASH FLOW nella GESTIONE delle OPERE finanziate in ambito PNRR-GSE</p>		
	<p>A fronte delle criticità indotte dalla gestione dei flussi di cassa connessi allo start up delle opere finanziate in ambito PNRR e contributi GSE (7,8 milioni di euro), INDIVIDUARE OGNI UTILE STRATEGIA e STRUMENTO FINANZIARIO di GOVERNO DELLE CRITICITÀ E DELLA TENSIONE DI LIQUIDITÀ indotte dalle dinamiche di accredito ex post caratterizzanti i contributi in conto capitale conseguiti e dal forte disallineamento dei flussi di entrata e spesa.</p> <p>Con particolare riguardo all'opera "EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA SECONDARIA DI 1° GRADO", l'obiettivo richiede nello specifico l'analisi ed attivazione, ove ritenuto funzionale alla gestione finanziaria dell'Ente, del c.d. "PRESTITO INVESTIMENTI CONTO TERMICO" di recente messo a disposizione da CDP SpA</p> <p>(tenuto conto del ristretto tempo utile di attivazione, posto tra l'approvazione del progetto e l'aggiudicazione lavori)</p>	<p>a) ANALISI PRELIMINARE dello STRUMENTO FINANZIARIO e degli INERENTI BENEFICI, nonché <u>dell'impatto sugli strumenti di programmazione finanziaria e delle tematiche applicative nella GESTIONE CONTABILE ARMONIZZATA;</u> → entro il 31/05/2023</p> <p>b) REPORT e CONDIVISIONE DELL'ANALISI CONDOTTA con A.C. e Segretario generale, con coordinamento e coinvolgimento Responsabili di Area per dati di Entrata e Spesa di rispettiva competenza e RACCOLTA DATI ≥ ENTRO il 15/06/2023</p> <p>c) PERFEZIONAMENTO PROPOSTA DCC di VARIAZIONE di BILANCIO ad HOC e RICORSO ALL'INDEBITAMENTO > ENTRO IL 16/06/2023</p> <p>d) ELABORAZIONE DOCUMENTAZIONE NECESSARIA ALL'ISTANZA da presentare a CDP SPA > ENTRO IL 20/06/2023</p> <p>e) ASSUNZIONE DETERMINA A CONTRARRE ed INSERIMENTO ISTANZA con DOCUMENTAZIONE COMPLETA > ENTRO DUE GIORNI SUCCESSIVI ALL'APPROVAZIONE DELLA DCC di cui al punto c]</p>	<p>a) – b) ANALISI PRELIMINARE ampiamente ed esaustivamente condotta nei tempi programmati, anche in sede di tavoli congiunti con referente CDP SpA ed A.C. – Segretario generale, coinvolgendo R.A., come da report agli atti;</p> <p>L'analisi ha avuto esiti positivi, in termini di ampia proficuità dello strumento ed adeguatezza alle esigenze dell'Ente</p> <p>c) PROPOSTA DCC ad HOC PERFEZIONATA il → 16/06/2023 → DCC approvata in data 20.06.2023 (n. 29)</p> <p>d) in parallelo ed in pari data, DOCUMENTAZIONE ISTANZA compiutamente elaborata entro il termine programmato, con analisi e definizione di ogni variabile inerente</p> <p>e) DETERMINA A CONTRARRE ASSUNTA → AL N. 45 DEL 21.06.2023 → IN PARI DATA completato INSERIMENTO ISTANZA ED INERENTE DOCUMENTAZIONE COMPLETA</p>

		<p>f] SOTTOSCRIZIONE PRESTITO “CONTO TERMICO” ≥ ANTERIORMENTE ALL’AGGIUDICAZIONE DELLE OPERE (*)</p> <p>(*) compatibilmente con i tempi istruttori di CDP SpA</p>	<p>f] PRESTITO “CONTO TERMICO” SOTTOSCRITTO TELEMATICAMENTE → IL 04.07.2023 (det agg. opere in data 05.07.2023)</p> <p>Ogni azione programmata è stata PROFICUAMENTE ED EFFICACEMENTE COMPIUTA E PERFEZIONATA negli STRETTISSIMI TEMPI DISPONIBILI VS SCADENZE DECADENZIALI DI LEGGE posti dal GSE, conseguendo il complementare obiettivo di CONFERMA DEL CONTRIBUTO, START UP dell’OPERA nei TEMPI PROGRAMMATI, GARANZIA dell’ENTE nella GESTIONE delle rilevanti TEMATICHE FINANZIARIE connesse all’intervento.</p>
2	CERTIFICAZIONE “FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI” 2022 (art 39, c. 2 – DL 34/2020 E DM attuativi)		
	<p>GARANTIRE l’esaustiva e tempestiva elaborazione della CERTIFICAZIONE di legge, adempimento ancor più corposo e complesso nel terzo e conclusivo anno attuativo, in quanto finalizzato alla RENDICONTAZIONE CONCLUSIVA dell’utilizzo delle risorse erariali straordinarie in emergenza COVID in uno con quelle per CARO BOLLETTE erogate nel 2022, in uno con le risorse di pari natura non fruite nel biennio precedente (<i>confluite in avanzo vincolato ed applicate al bilancio di previsione 2022</i>), perfezionandone le fasi di inserimento nella piattaforma telematica RGS, sottoscrizione del R.Area, del Sindaco e del Revisore dei Conti e trasmissione del documento ufficiale sottoscritto ad RGS (tramite piattaforma telematica <i>“pareggio di bilancio”</i>) entro il termine perentorio del <u>31.05.2023</u>, <u>gravemente sanzionato in caso di ritardo o inadempienza</u>.</p> <p>L’adempimento riveste portata essenziale in quanto finalizzato ALLA CONCLUSIVA REGOLAZIONE delle risorse a livello nazionale ed alla</p>	<p>a] stante la scadenza della certificazione successivamente a quella di approvazione del Rendiconto 2022 anteriormente a quella di certificazione, GARANTIRE la circostanziata elaborazione di una “PRE-CERTIFICAZIONE” funzionale alla determinazione delle QUOTE VINCOLATE DELL’AVANZO di amministrazione 2022;</p> <p>→ entro il 30.04.2023</p> <p>b] ELABORAZIONE di AFFINAMENTO dell’azione propedeutica, con coordinamento e coinvolgimento Responsabili di Area per dati di Entrata e Spesa di rispettiva competenza e RACCOLTA DATI ≥ ENTRO 1^ DECADE DI MAGGIO</p> <p>c] ELABORAZIONE CERTIFICAZIONE SU SUPPORTO EXCEL (da DM ottobre), previa conclusiva ed approfondita analisi di ogni dato oggetto di certificazione, nel contestuale recepimento e controllo dei dati forniti dai Responsabili di Area, con</p>	<p>a] PRE-CERTIFICAZIONE” funzionale alla determinazione delle QUOTE VINCOLATE DELL’AVANZO di amministrazione 2022 elaborata in modo circostanziato ed esaustivo</p> <p>→ in data 19.03.2023</p> <p>b] COMPIUTO AFFINAMENTO dell’azione propedeutica, con coordinamento e coinvolgimento RA e RACCOLTA DATI → ENTRO IL 07.05.2023</p> <p>c] CERTIFICAZIONE SU SUPPORTO EXCEL (da DM ottobre), previa azione di analisi conclusiva, recepimento e controllo dati ricevuti da RA e esaustiva redazione di ogni</p>

restituzione delle somme non utilizzate.

redazione di ogni propedeutico documento giustificativo a supporto dei dati inseriti > DAL 10.05 al 25.05.2023

- Entro PARI DATA > inserimento dei dati nella piattaforma telematica RGS ed **ELABORAZIONE DEL DOCUMENTO CERTIFICATIVO OGGETTO DI SOTTOSCRIZIONE;**
- Entro pari data > **TRASMISSIONE** della certificazione elaborata, con ogni inerente documento giustificativo **AL REVISORE DEI CONTI** per la sottoscrizione;
- **ANALISI e PRESENTAZIONE delle RISULTANZE** con ASS. al BILANCIO-SINDACO-SEGRETARIO / Completamento della fase di sottoscrizione certificazione > ENTRO il 26.05.2023
- **TRASMISSIONE TELEMATICA** della certificazione sottoscritta > ENTRO IL 31.05.2023.

d] AGGIORNAMENTO delle QUOTE VINCOLATE a RENDICONTO 2022 (ove facoltizzato nelle forme semplificate "derogatorie" di prevista emanazione da parte del legislatore anche per la certificazione 2022)

→ entro 1 mese dal DM di "regolazione conclusiva" prevista entro ottobre 2023, previa valutazione conclusiva congiunta e condivisa con A.C. e Segretario generale in ordine alla concreta funzionalità dell'adempimento alla gestione 2023.

(agg. ex DGC n. 189/2023. "AL 29.11.2023 il DM non stato approvato; è prevista l'approvazione nel mese di gennaio; il punto d) è pertanto rinviato post emanazione del DM detto (circostanza non dipendente da azione ente)".

documento giustificativo → COMPLETATA il 23.05.2023

- In parallelo (il 23.05.2023) i dati sono stati inseriti nella piattaforma telematica RGS con **ELABORAZIONE DEL DOCUMENTO CERTIFICATIVO OGGETTO DI SOTTOSCRIZIONE,** trasmesso al Revisore in uno con la documentazione giustificativa completa;
- E' stata altrettanto **resa la prevista presentazione delle risultanze della certificazione a referenti GC e Segretario comunale;**
- la certificazione, sottoscritta congiuntamente → il 23/24.05.2023, →IN PARI DATTA E' STATO TRASMESSA TELEMATICAMENTE A RGS

La tardiva emanazione del DM attuativo della c.d. "regolazione finale dei fondi Covid" previsto dall'art. 106, comma 1, del DL 34/2020 (D.M. **08.02.2024** pubblicato in GU il **09.03.2024** vs ottobre 2023), ha comportato la traslazione al Rendiconto 2023 della rideterminazione delle quote di avanzo di amministrazione vincolato a tali fondi connesse.

Nel rendiconto 2023 sono pertanto recepite le risultanze della verifica e regolazione conclusiva dei fondi erogati, operata dal MEF ex summenzionato c.d. "Decreto conguagli", in esito alla certificazione finale dell'utilizzo dei fondi nel triennio 2020-2022, da questo Ente regolarmente prodotta e trasmessa il 24.05.2023.

			<p>→ le risultanze di cui al DM ed inerenti allegati CONFERMANO, per questo Ente, L'INTERCORSO PRESSOCHÈ TOTALE UTILIZZO DELLE RISORSE ATTRIBUITE (99,9%) e L'ASSOLUTA COERENZA E CORRETTEZZA DELLA CERTIFICAZIONE FINALE Covid-19/2022 resa, in ASSENZA DI RETTIFICHE ad alcun titolo da parte degli organi centrali deputati al controllo;</p> <p>→ le quote di avanzo vincolato al 31.12.2022, prudenzialmente quantificate dall'Ente in sede di Rendiconto di pari esercizio, sulla scorta delle risultanze provvisorie da "pre-certificazione" allora disponibili, risultano, quindi ed altrettanto, pressochè integralmente "svincolate" in sede di rendiconto 2023, a speculare incremento della parte disponibile dell'avanzo di amministrazione.</p>
3	AZIONI STRATEGICHE DI GOVERNO e MONITORAGGIO del "CARO ENERGETICO"		
	<p>a) Prosieguo AZIONI STRATEGICHE per consentire il finanziamento del "CARO ENERGETICO" nell'elaborazione degli strumenti di programmazione finanziaria 2023-2025</p>	<p>In relazione agli strumenti "derogatori" di natura straordinaria introdotti dal legislatore nell'esercizio per fronteggiare il c.d. "caro bollette" (costituente criticità primaria ed ineludibile anche nell'elaborazione degli strumenti di programmazione finanziaria 2023-2025):</p> <p>→ ELABORARE UNA CIRCOSTANZIATA ED ATTENDIBILE STIMA PREVISIONALE DELL'IMPATTO DEL "CARO ENERGETICO" PER L'ESERCIZIO, in collaborazione con l'Area Gestione del Territorio e con l'ausilio dell'energy manager dell'Ente:</p> <p>→ 1° STEP – 1° IPOTESI (base dati a pre-consuntivo 2022 e trend stimato 2023): <u>entro il termine di GENNAIO</u>;</p>	<p>→ E' stata garantita ogni AZIONE STRATEGICA PER CONSENTIRE IL FINANZIAMENTO DEL C.D. "CARO ENERGETICO", avvalendosi degli strumenti derogatori di natura straordinaria introdotti dal legislatore.</p> <p>→ STIMA PREVISIONALE elaborata, in collaborazione con area G.T. ed ausilio dell'Energy manager (GENNAIO 2023)</p>

		<p>→ 2° STEP – affinamento 1^ IPOTESI IN CONTENIMENTO ed inerente PIANO FINANZIARIO: <u>entro la 1° DECADE di MARZO</u> ;</p> <p>→ 3° STEP – <u>IPOTESI DEFINITIVA da ISCRIVERE A BILANCIO</u>, con piano finanziario altrettanto <u>definitivo, senza ricorso all'avanzo di amministrazione</u></p> <p>> <u>ENTRO la 2° DECADE di MARZO</u>, in tempo utile per il recepimento nello schema di bilancio 2023-2025.</p>	<p>→ 2°/3° STEP (1^ ipotesi in contenimento e P.F.) > perfezionati NEL pieno rispetto dei TEMPI PROGRAMMATI → (4/8.03.2023)</p> <p>IL PIANO FINANZIARIO DEFINITIVAMENTE ELABORATO (sulla scorta delle risultanze 2022 e del monitoraggio mensile tempestivamente aggiornato in progress), HA CONSENTITO, in pendenza dei successivi aggiornamenti post rendiconto e disponibilità avanzo, DI ISCRIVERE IN BILANCIO UN'IPOTESI PREVISIONALE PER ONERI UTENZE ENERGETICHE comunque IN TERMINI DI COERENZA CON l'evoluzione del trend per caro energetico e di PRIMA SOSTENIBILITÀ CON RISORSE ORDINARIE nello strumento di programmazione finanziaria iniziale.</p> <p>→</p>
<p>b] CONTROLLO DI GESTIONE e monitoraggio dell'andamento effettivo della spesa 2023 vs stimato di previsione iniziale – adeguamento strumenti di programmazione finanziaria</p>	<p>Garantire, in collaborazione con l'Area Gestione del Territorio e con l'ausilio dell'energy manager dell'Ente, IL CONTROLLO DI GESTIONE ED IL MONITORAGGIO DELL'ANDAMENTO EFFETTIVO DEGLI ONERI PER UTENZE ENERGETICHE VS STIMA PREVISIONALE, con analisi degli scostamenti:</p> <p>→ RILEVAZIONE COSTI ENERGIA ELETTRICA su BASE MENSILE (a regime, da gennaio 2023), con analisi scostamenti vs 2022;</p> <p>→ 1° STEP: REPORT COSTI EFFETTIVI ENERGIA ELETTRICA AL 31.05 (rilevati ed aggiornati con cadenza mensile) > entro 1° DECADE di LUGLIO;</p>	<p>L'azione di controllo e monitoraggio dell'andamento effettivo degli oneri per utenze vs stima previsionale è stata esaustivamente garantita grazie agli strumenti di controllo di gestione.</p> <p>Nello specifico:</p> <p>→ I costi effettivi delle utenze per ENERGIA ELETTRICA sono stati rilevati analiticamente per POD ed aggiornati con cadenza mensile DAL MESE DI GENNAIO, con rilevazione degli scostamenti di periodo in termini di valori/% vs esercizio precedente;</p> <p>→ Sono state conseguentemente progressivamente elaborate proiezioni aggiornate al 31.12, con</p>	

Adeguamento degli strumenti di programmazione finanziaria: Variazione di bilancio inerente IN ASSESTAMENTO di BILANCIO (ove necessaria in ragione degli scostamenti rilevati e dell'evolversi delle forme di finanziamento straordinario) > **entro 31/07/2023**

→ **2° STEP: REPORT COSTI EFFETTIVI ENERGIA ELETTRICA AL 30.09** (rilevati ed aggiornati con cadenza mensile) > **entro il 31/10/2023;**

Ulteriore adeguamento degli strumenti di programmazione finanziaria: Variazione di bilancio inerente (ove necessaria in ragione degli scostamenti rilevati e dell'evolversi delle forme di finanziamento straordinario) > **entro il MESE di NOVEMBRE 2023;**

→ **3° STEP: REPORT CONCLUSIVO COSTI EFFETTIVI ENERGIA ELETTRICA AL 31.12** (rilevati ed aggiornati con cadenza mensile) > **entro la 3° DECADE di gennaio 2023.**

In parallelo:

→ Supporto tecnico-finanziario all'Area Gestione del Territorio al fine dell'aggiornamento in progress e della pianificazione finanziaria, a cura di quest'ultima Area, degli oneri per "gestione calore" e per global service "Pubblica illuminazione"

rilevazione degli scostamenti vs stima previsionale originaria;

→ Sono stati puntualmente elaborati e messi a disposizione di AC e Gestione Territorio, sulla scorta delle rilevazioni effettuate in sede di controllo di gestione, i **report costi effettivi al 31.05 E successivi, nei tempi programmati;**

→ Con DCC di variazione di bilancio n. **33 del 18.07.2023** è stato apportato il primo necessario aggiornamento delle previsioni iniziali e delle fonti di finanziamento del "caro energetico" (+ **126,6k**, rimodulando le risorse finanziarie dedicate con destinazione di **quota avanzo di amm.ne disponibile**)

→ Con successiva DCC n. **52 del 30.10.2023 (vz n. 8/2023)** si è proceduto all'aggiornamento, in riduzione, del **dimensionamento del fabbisogno per i costi in trattazione, sulla scorta del monitoraggio in progress (-85K, liberando per pari valori parte dell'avanzo di amministrazione post a coo-finanziamento degli stessi)**

→ Con conclusiva DCC n. **59 del 30.11.2023 (vz n. 9/2023)** si è proceduto a conclusivo dimensionamento, in riduzione, **del fabbisogno di spesa**, in ragione del progressivo miglioramento degli indici di costo effettivo vs stimato **(-47K)**

→ Altresì garantito **supporto all'Area G.T. per l'aggiornamento oneri global gestione calore e PI, recepiti nelle variazioni di bilancio anzidette.**

4	RAZIONALIZZAZIONE GESTIONE CONTABILE ENTRATE / PROVVISORI di TESORERIA, CASSA VINCOLATA		
	<p>A progressivo superamento delle criticità nella gestione contabile delle entrate manifestatasi nell'esercizio trascorso causa assenza sino al termine dell'esercizio del personale del Servizio tributi resosi vacante dal mese di gennaio,</p> <p>onde razionalizzare ed ottimizzare la gestione contabile delle entrate, anche al fine del costante monitoraggio della componente "cassa vincolata" (essenziale, oltre che per obbligo di legge, al puntuale monitoraggio dei vincoli connessi alla gestione delle opere e degli interventi finanziati in conto PNRR-GSE e bando regionale DID), GARANTIRE LA NETTA ACCELERAZIONE nell'EMISSIONE DEGLI ORDINATIVI DI INCASSO C.D. "A COPERTURA" PROVVISORI DI TESORERIA.</p> <p>OBIETTIVO DA CONSEGUIRE A REGIME (dal mese di ottobre 2023 vs accrediti settembre): EMISSIONE DEGLI ORDINATIVI DI INCASSO ENTRO IL MESE SUCCESSIVO ALL'ACCREDITAMENTO IN C.TO "SOSPESI" IN TESORERIA.</p> <p><i>obiettivo "trasversale multi-Area" con riguardo al rispetto della cadenza mensile nella trasmissione dei necessari giustificativi d'incasso al Servizio Finanziario</i></p>	<p>a) STEP 1° - PRIMO SEMESTRE 2023:</p> <p>GARANTIRE L'ACCELERAZIONE nei tempi di emissione degli ordinativi d'incasso:</p> <p>→ In particolare, con riguardo alle principali entrate tributarie (IMU-Addizionale Irpef – TARI), nonché delle entrate in conto capitale, GARANTIRE LA CHIUSURA DEI SOSPESI DI TESORERIA (flussi F24) ACCREDITATI A TUTTO IL MESE DI MAGGIO 2023 ENTRO IL 30.06.2023 (1-4);</p> <p>b) STEP 2° - LUGLIO – SETTEMBRE 2023:</p> <p>→ GARANTIRE LA CHIUSURA DEI SOSPESI DI TESORERIA ACCREDITATI ENTRO 60 gg dalla data di accredito (1-2-3-4);</p> <p>c) STEP 3° - OTTOBRE-DICEMBRE 2023:</p> <p>→ GARANTIRE LA CHIUSURA DEI SOSPESI DI TESORERIA ACCREDITATI ENTRO 30 gg dalla data di accredito (1-2-3-4)</p> <p>(1): compatibilmente con la disponibilità dei giustificativi d'incasso (anche in quanto da produrre a cura delle altre Aree Gestionali dell'Ente, con particolare riguardo alle sanzioni CDS-altre dell'Area PL ed alle</p>	<p>L'obiettivo teso a razionalizzare ed ottimizzare la gestione contabile delle entrate, anche al fine del costante monitoraggio della componente "CASSA VINCOLATA" è stato efficacemente sviluppato e garantito, CONSEGUENDO AMPIAMENTE I RISULTATI ALLO STESSO SOTTESI.</p> <p>a) i flussi di cassa delle entrate tributarie (in autoliquidazione e da attività di accertamento) e da CUP sono stati puntualmente regolarizzati su base mensile, consentendo la contestuale efficiente implementazione dei sistemi informatizzati di report e monitoraggio elaborati al fine del controllo di gestione finanziario dei cespiti di entrata (effettivo vs stimato)</p> <p>b) - c) altrettanto portati a compimento gli steps b-c, con tempestiva regolarizzazione sospesi ed emissione degli ordinativi di incasso secondo gli indicatori richiesti.</p> <p>Sono state contestualmente ed efficacemente fronteggiate anche le criticità connesse alla fase di start up della riscossione a mezzo PAGOPA delle sanzioni CDS.</p> <p>Altrettanto puntualmente aggiornata la rilevazione della cassa vincolata (aggiornata mensilmente e trimestralmente in sede di verifica di cassa di tesoreria); adempimento essenziale, oltre che per obbligo di legge, al puntuale monitoraggio dei vincoli connessi alla gestione delle opere e degli interventi</p>

		<p>entrate da locazioni e prov. Urbanistici dell'Area Gestione del Territorio)</p> <p>(2) compatibilmente con le variabili ed agli stop tecnici ed ai tempi di formazione connessi alla prevista migrazione al COUD degli applicativi SW e con le tematiche attuative in materia di PAGOPA;</p> <p>(4) obiettivo da ritenersi conseguito, in fase di start up, con copertura di media almeno il 70% dei sospesi relativi (in termini di valore);</p> <p>(3) risultanze come da sospesi tesoreria al termine del mese successivo.</p>	<p>finanziati in conto PNRR-GSE e bando regionale DID) e dell'equilibrio dell'inerente cash-flow.</p>
--	--	--	---

SERVIZIO TRIBUTI E FISCALITA' LOCALE

AREA STRATEGICA 3 – LE RISORSE ECONOMICHE

	Obiettivo operativo contenuti	Indicatore obiettivo	AZIONI SVILUPPATE AL 31.12.2023
1	SVILUPPO e GARANZIA ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO TRIBUTARIO IMU-TASI		
	<p>Muovendo dalle soluzioni gestionali individuate nell'esercizio trascorso per la gestione dell'attività accertamento tributario in materia IMU-TASI, nonché dagli strumenti di previsione legislativa e regolamentari deflattivi del contenzioso (mediazione tributaria ex art. 17bis del D.Lgs 546/1992 - Regolamento comunale per l'applicazione dell'istituto dell'adesione ai tributi comunali approvato nel mese di dicembre 2021), GARANTIRE lo SVILUPPO e l'ottimizzazione a REGIME dell'azione ACCERTATIVA per l'ANNUALITA' 2018, nei segmenti FABBRICATI e AREE EDIFICABILI, con il supporto dei PARTENRS PROFESSIONALI individuati e da individuare nel 2023 alla luce della normativa di riforma dell'Albo dei concessionari entrata in vigore nel 2022.</p>	<p>→ SEGMENTO FABBRICATI: Post chiusura dell'attività accertativa con il supporto di S.MARCO SPA riferita al segmento FABBRICATI annualità 2017 (atti notificati entro il 26.03.2023), PIANIFICARE, in condivisione con il partner individuato, l'attività FUNZIONALE all'EMISSIONE DEGLI AVVISI DI ACCERTAMENTO IMU-TASI per l'annualità d'imposta 2018, coniugando i tempi di emissione e notifica degli atti, nel premesso rispetto dei termini decadenziali di legge, sia in ragione delle variabili connesse alle esigenze finanziarie di bilancio che, in parallelo, dei tempi/fermi tecnici e formativi indotti dalla programmata migrazione al CLOUD del software gestionale;</p> <p>→ 1^ ipotesi PIANIFICAZIONE: ENTRO GIUGNO 2023</p> <p>→ AGGIORNAMENTO PIANIFICAZIONE ORIGINARIA → ENTRO SETTEMBRE 2023</p> <p>→ DEFINIZIONE TEMPI DI NOTIFICA ATTI → ENTRO NOVEMBRE 2023 / INFO ad A.C.-Segretario generale</p> <p>→ REPORT CONCLUSIVO INDICATORI ATTIVITA' ESPLETATA AL 31.12.2023 in ragione delle determinazioni assunte</p>	<p>L'azione accertativa in ambito tributario è stata ampiamente garantita, sviluppata ed ottimizzata, nell'ottica di perseguimento sistematico della RIDUZIONE DEL "TAX GAP"</p> <p>a] la pianificazione dell'attività funzionale all'emissione degli avvisi di accertamento per l'annualità d'imposta 2018 nel segmento "FABBRICATI" è stata attentamente sviluppata in progress, coniugandola con le variabili connesse alla migrazione al CLOUD del software gestionale;</p> <p>Si è pertanto giunti, da una prima ipotesi di pianificazione elaborata nel 1° semestre a quella conclusivamente definita, in ragione pure delle variabili connesse alle esigenze finanziarie di bilancio, in funzione della quale l'elaborazione ed emissione degli atti è stata portata a compimento tra il mese di ottobre e la 2^ decade di dicembre, la trasmissione ai contribuenti al termine del mese di dicembre, con traslazione della parte prevalente degli inerenti flussi finanziari, in termini di esigibilità connessa alla notifica in termini "ricettizi", al presente esercizio.</p> <p>Tale conclusivo assetto gestionale è stato ampiamente condiviso con AC e Segretario comunale.</p> <p>Di seguito gli indicatori di risultato al 31.12:</p> <p>✓ ATTI DI ACCERTAMENTO IMU-TASI EMESSI E NOTIFICATI (ANNUALITÀ 2018) → NR 580</p> <p>✓ VALORI ACCERTATI → 309K€ (di cui 66k€ esigibili al 31.12 e 243k€ con esigibilità traslata al presente esercizio)</p> <p>✓</p>

→ **PROGETTO AREE EDIFICABILI:**

→ **INDIVIDUAZIONE PARTNER professionale a supporto azione ACCERTATIVA alla luce della normativa di riforma dell'Albo dei concessionari entrata in vigore nel 2022 > ENTRO 3^A DECADE NOVEMBRE 2023;**

→ **EMISSIONE e NOTIFICA ATTI di ACCERTAMENTO per l'annualità 2018 > ENTRO 2^A DECADE DICEMBRE 2023 (per consentire notifica in termini "ricettizi", salvo cause non imputabili all'Ente, entro il 31.12.2023;**

→ **REPORT CONCLUSIVO INDICATORI ATTIVITA' ESPLETATA AL 31.12.2023**

→ Analisi ed approfondimento delle istanze di adesione e delle eventuali procedure di ricorso/reclamo ex art. 17bis pervenute a seguito dell'attività di accertamento condotta nell'esercizio 2022-2023, con particolare riguardo a quello connesse al progetto "AREE EDIFICABILI";

→ Esaustiva ed efficace esplicazione dell'inerente attività istruttoria, da condurre, a cura del Responsabile di Area (assistito dal tecnico individuato a supporto del progetto "Aree edificabili" per tali fattispecie) in incontri ad hoc con il contribuente;

→ Perfezionamento dei conseguenti atti di ADESIONE TRIBUTARIA e MEDIAZIONE (in eventuale presenza di ricorsi/reclamo) nei termini di legge

b] con determinazione **RA n. 85 del 23.11.2023**, in esito RDO in SINTEL, è stato individuato il **PARTNER professionale** a supporto dell'azione accertativa, in possesso dei requisiti di legge.

Le risultanze di RDO, con la quale il service è stato aggiudicato alla società specializzata **MT SpA per il QUINQUENNIO d'imposta 2018-2022**, hanno evidenziato **CONDIZIONI ECONOMICHE DI RILEVANTE CONVENIENZA vs condizioni medie del mercato di settore**, in uno con **ELEVATE GARANZIE DI SERVIZIO (ampiamente sviluppate nel disciplinare ad hoc) e STRATEGICA CONTINUITÀ DI REFERENTE CONTRATTUALE**, assolutamente funzionale all'ottimizzazione dell'azione accertativa.

Di seguito gli indicatori di risultato al 31.12:

✓ **ATTI DI ACCERTAMENTO IMU-TASI EMESSI E NOTIFICATI (ANNUALITÀ 2018) → NR 61**

✓ **VALORI ACCERTATI → 162,5K€ (di cui 158k€ esigibili al 31.12 e 4,5k€ con esigibilità traslata al presente esercizio)**

c-d] **L'azione accertativa si è proficuamente sviluppata nella totale assenza di contenzioso** e sulla scorta degli esiti delle adesioni perfezionate in bonis nel biennio precedente.

		<p><u>CONSEGUENDO LA DEFINIZIONE “IN BONIS” DI DELLE ISTANZE PERVENUTE SECONDO UN INDICE NON INFERIORE AL 70% delle stesse (report ad hoc)</u></p>	
2	<p>INNOVAZIONE negli STRUMENTI DI PIANIFICAZIONE FINANZIARIA NELLA GESTIONE TARI (REVISIONE STRAORDINARIA 2023 NUOVO PEF ARERA PLURIENNALE)</p>		
	<p>Elaborare, in coordinamento con Servizi Comunali SPA, la c.d. “REVISIONE STRAORDINARIA INFRA-PERiodo” del nuovo PEF TARI pluriennale 2022-2025, ex deliberazione ARERA n. 363/2021/R/rif, in considerazione della potenziale situazione di “squilibrio finanziario” vs previsioni originariamente formulate in sede di approvazione (DCC n. 31/2022), indotta dall’evoluzione dei costi gestionali connessa all’attuazione degli standard di qualità ARERA, oltre che dalla crescita esponenziale del tasso inflattivo.</p>	<p>a] analisi delle tematiche giuridiche legittimanti la REVISIONE STRAORDINARIA “INFRA-PERiodo” del PEF, delle incidenze finanziarie di bilancio e del “punto di ATTERRAGGIO/REVISIONE” a garanzia e tutela degli equilibri finanziari: → ENTRO FINE MARZO</p> <p>b] elaborazione esaustiva dell’ipotesi di “REVISIONE STRAORDINARIA INFRA-PERiodo 2023” del PEF quadriennale 2022-2025, → ENTRO LA 1° DECADE DI APRILE</p> <p>c] perfezionamento ESAUSTIVA PROPOSTA DCC, previa <u>validazione PEF a cura professionista incaricato ad hoc;</u> → ENTRO LA 2° DECADE DI APRILE, per l’approvazione nei termini di legge;</p> <p>d] contestuale esaustiva elaborazione e definizione del conseguente PIANO TARIFFARIO TARIP 2023 (con recepimento risultanze a consuntivo del 2° anno di applicazione) e perfezionamento PROPOSTA DCC → ENTRO la 2° decade di APRILE, per l’approvazione nei termini di legge;</p>	<p>Anche l’obiettivo teso ALL’INNOVAZIONE NEGLI STRUMENTI DI PIANIFICAZIONE FINANZIARIA IN AMBITO TARI è stato efficacemente e tempestivamente conseguito, nel pieno rispetto della programmazione a tal fine delineata.</p> <p>a-b] ogni tematica giuridica legittimante la REVISIONE STRAORDINARIA INFRA-PERiodo del PEF è stata oggetto di approfondita analisi, in uno con le inerenti incidenze finanziarie, a tutela degli equilibri di bilancio e di PEF, pervenendo all’elaborazione ponderata ed esaustiva dell’ipotesi di REVISIONE STRAORDINARIA INFRA-PERiodo 2023” del PEF quadriennale 2022-2025 (1^ settimana di aprile)</p> <p>c-d] le proposte di deliberazione consiliari di REVISIONE del PEF e di definizione del conseguente PIANO TARIFFARIO TARIP 2023 sono state puntualmente depositate agli atti consiliari, in anticipo vs termini di legge (13.04) e sono state oggetto di approvazione nella seduta del 18.04.2023 (DCC n. 13 e 14), con sentendone il recepimento già +nelle previsioni iniziali di bilancio.</p>
3	<p>AGGIORNAMENTO degli strumenti di DISCIPLINA REGOLAMENTARE e DELLE TARIFFE DEL CUP (CANONE UNICO PATRIMONIALE), in aderenza all’evoluzione giurisprudenziale ed in accoglimento istanze di categoria.</p>		

Alla luce dei pronunciamenti giurisprudenziali intercorsi nel primo biennio di applicazione del CUP e delle istanze di categoria pervenute da parte degli operatori economici esercenti il commercio su aree pubbliche, **addivenire all'aggiornamento dello STRUMENTO di DISCIPLINA REGOLAMENTARE originariamente adottato e DELLE MODALITÀ E DEI CRITERI DI COMMISURAZIONE E DETERMINAZIONE DELLE INERENTI TARIFFE.**

EVIDENZIATO, nello specifico, che

- a) ANALISI delle istanze di categoria pervenute in ordine alle modalità di applicazione del CUP, segmento CANONE MERCATALE e dell'inerente percorribilità giuridica – REPORT ad A.C. e Segretario generale/condivisione STRATEGIA di AZIONE → **ENTRO FINE FEBBRAIO**
- b) In parallelo ed in via funzionale all'obiettivo, PREDISPOSIZIONE DGC di proroga termini di versamento per il 2023, con idonea INFO a interessati → **ENTRO FINE GENNAIO**
- c) Promozione TAVOLO di incontro con RAPPRESENTANZE di categoria per esposizione ESITI CONCLUSIVI ANALISI condotta → **ENTRO FINE FEBBRAIO**
- d) Elaborazione MODIFICA REGOLAMENTARE tesa all'accoglimento della facoltà di versamento rateale del Canone mercatale (a prescindere dall'entità dello stesso) → **APRILE, in tempo UTILE per deposito agli atti consiliari di approvazione del DUP 2023-2025**
- e) Aggiornamento MODALITÀ E CRITERI DI COMMISURAZIONE e determinazione TARIFFE CANONE MERCATALE ed APPROVAZIONE DGC INERENTE (in uno con la valutazione di eventuale ulteriore proroga tecnica del termine di versamento) → **ENTRO FINE APRILE, nel rispetto dei termini di legge**
- f) Elaborazione BOLLETTAZIONE definitiva CANONE MERCATALE, per il tramite del Concessionario → **ENTRO la 1^ DECADE di MAGGIO**

a-b-c] L'analisi delle istanze di categoria e dell'inerente percorribilità giuridica è stata esaustivamente sviluppata, con report tecnico-giuridico ad hoc.

Si è contestualmente elaborata **la proposta di DGC di proroga termini versamento CUP mercatale 2023** funzionale a consentire l'approfondimento delle tematiche sottoposte all'A.C. e le conseguenti determinazioni. **(DGC n. 11 del 24.01.2023, proroga al 30.04)**

IL previsto **TAVOLO di incontro** con le rappresentanze di categoria stato organizzato e **proficuamente gestito**: in tale sede sono stati opportunamente comunicati ed esplicitati gli esiti dell'analisi condotta e delle determinazioni conseguenti. (febbraio)

d-e-f] di seguito si è proceduto all'elaborazione della modifica del regolamento di disciplina del CUP funzionale ad accogliere **le istanze pervenute** per la più ampia facoltà di assolvimento rateale del canone mercatale ed al contestuale **aggiornamento delle modalità e dei criteri di commisurazione delle inerenti tariffe.**

Le inerenti proposte deliberative sono state rispettivamente approvate:

- ✓ **dal Consiglio Comunale con DCC n. 16 del 18.04.2023**
- ✓ **dalla Giunta comunale con DGC n. 36 del 23.03**, quest'ultima in uno con la conclusiva proroga versamenti al 31.05, onde consentire la bollettazione del canone in applicazione delle modifiche regolamentari di prevista approvazione

f] la bollettazione del canone 2023 è stata conseguentemente elaborata nel pieno rispetto dei tempi programmati.

4	STRATEGIE E STRUMENTI DI CONTRASTO DELL'INSOLVENZA IN AMBITO TRIBUTARIO		
	<p>4.1 SVILUPPO, post emergenza Covid ed in contesto congiuntura socio-economica connessa al caro energetico ed alla crescita del tasso inflattivo, delle possibili STRATEGIE E DEGLI STRUMENTI DI CONTRASTO al crescente FENOMENO DELL'INSOLVENZA in ambito tributario, al fine del consolidamento delle risorse finanziarie individuate nel 2022</p> <p>(obiettivo da sviluppare ulteriormente nel medio periodo)</p>	<p style="text-align: center;">STEPS 2023</p> <p>in ambito TARI:</p> <p>→ in correlazione al ripristino, nell'esercizio 2023, delle ordinarie scadenze di versamento, <u>ANTICIPAZIONE DEI TEMPI DI EMISSIONE DEL RUOLO AVVISI TARI 2023</u> → ENTRO FINE APRILE 2023 vs fine giugno nel 2022 (ed agosto nel 2021)</p> <p>→ <u>GARANZIA a regime dell'utilizzo del nuovo STRUMENTO "BONARIO" DI SOLLECITO INSOLUTO</u>, tramite avviso ad hoc introdotto nel 2022 → per annualità TARI 2022 → emissione entro LUGLIO 2023;</p> <p>→ <u>OTTIMIZZAZIONE TEMPI DI ATTIVAZIONE PROCEDURE DI RISCOSSIONE COATTIVA:</u> A seguito dell'avvenuta messa in mora vs insoluto annualità 2020-2021 (ottobre 2022):</p> <p>→ perfezionamento dell'emissione dei RUOLI COATTIVI AGER inerenti → ENTRO OTTOBRE 2023 (almeno 1 mese di anticipo vs 2022 per 2018-2019);</p> <p>→ anticipazione della FORMALE MESSA IN MORA VS INSOLUTO 2022, a seguito esito infruttuoso "sollecito bonario": → ENTRO SETTEMBRE 2023 (almeno 1 mese di anticipo vs 2022 per 2020-2021);</p> <p>nel più ampio contesto delle risorse tributarie (e non):</p> <p>→ <u>PROMUOVERE L'UTILIZZO da parte dei soggetti passivi debitori vs Ente dei nuovi egli STRUMENTI REGOLAMENTARI tesi alla FLESSIBILITÀ TEMPORALE</u></p>	<p>Si segnala l'ampio conseguimento degli obiettivi delineati per l'esercizio</p> <p>in ambito TARI:</p> <p>→ RUOLO PRINCIPALE EMESSO IL 21.04.2023 (determinazione RA di approvazione n. 29 in pari data)</p> <p>→ AVVISI "BONARI" DI SOLLECITO INSOLUTO per annualità TARI 2022 → emessi il 20.07.2023;</p> <p>→ RUOLI COATTIVI AGER per ANNUALITA' TARI 2020-2021 EMESSI nel mese di MAGGIO 2023 (in ampio anticipo vs tempi programmati);</p> <p>→ Comunicazioni di FORMALE MESSA IN MORA VS INSOLUTO 2022, a seguito esito infruttuoso "sollecito bonario" → emesse in data 29.09.2023</p>

<p>4.2 DEFINIZIONE delle DETERMINAZIONI dell'ENTE in ordine al c.d. STRALCIO "MINI-CARTELLE" (art. 1, c. 227-229 della L. di bilancio 2023)</p>	<p><u>NEGLI ADEMPIMENTI TRIBUTARI, A SOLLIEVO DELLE SITUAZIONI DI DIFFICOLTÀ ECONOMICA E FINANZIARIA</u> introdotti nel 2022 (DCC n. 53/2022)</p> <p>REPORT FINALE (NR ISTANZE PERVENUTE → NR ISTANZE EVASE AL 31.12.2023)</p> <p>→ <u>PROGRESSIVA DEFINIZIONE, ove consentita, delle istanze di RATEAZIONE pendenti, alla luce delle nuove e più ampie facoltà regolamentari</u> introdotti nel 2022 (DCC n. 53/2022)</p> <p>REPORT FINALE (NR ISTANZE PENDENTI → NR ISTANZE EVASE AL 31.12.2023)</p> <p>→ <u>ANALISI NORMATIVA ed INERENTI RICADUTE FINANZIARIE – INFO A GC</u></p> <p>→ entro 2 DECADE DI GENNAIO</p> <p>→ <u>ELABORAZIONE PROPOSTA DCC sulla scorta delle determinazioni assunte da A.C.</u></p> <p>→ entro IL 26/1/2023, per approvazione entro i termini di legge</p>	<p>→ ISTANZE PERVENUTE N.26</p> <p>→ ISTANZE EVASE N. 25 (n. 1 in fase istruttoria di verifica procedibilità)</p> <p>→ ISTANZE agli ATTI N. 15</p> <p>→ ISTANZE EVASE in base a nuova disciplina regolamentare N. 11 (n. 4 istanze chiuse per rinuncia a rateizzazione da parte contribuenti)</p> <p>→ TOTALE ISTANZE EVASE in base a nuova disciplina regolamentare N. 36</p> <p>Le rateizzazioni concesse risultano tutte in fase di regolare assolvimento, costantemente monitorato dal servizio.</p> <p>Non si segnalano pratiche inevase.</p> <p>La modifica dello strumento regolamentare ha conseguito efficaci risultati in termini di risposta alle situazioni di difficoltà economica, migliorando al contempo il grado di solvenza.</p> <p>Nel mese di gennaio, nei ristrettissimi tempi di legge, è stato efficacemente effettuato ogni approfondimento della normativa e delle inerenti ricadute finanziarie, con esaustivo report a GC.</p> <p>A seguire tempestivamente elaborata, sulla scorta delle determinazioni dell'A.C., la proposta DCC ad oggetto "ART. 1, COMMI 227 -229, LEGGE N. 197/2022: DETERMINAZIONE di NON APPLICAZIONE da parte dell'ENTE dello STRALCIO PARZIALE DEI CARICHI AFFIDATI AGLI AGENTI DELLA RISCOSSIONE (c.d. STRALCIO "MINI-CARTELLE"), approvata con</p>
--	---	---

			deliberazione n. 2 del 30.01.2023.
5	PROGRESSIVA RAZIONALIZZAZIONE ed OTTIMIZZAZIONE della GESTIONE delle CONCESSIONI CIMITERIALI.		
	<p>Messa a punto di un programma teso alla razionalizzazione ed ottimizzazione della gestione delle concessioni cimiteriali (TEMPI e METODI di GESTIONE)</p> <p>(obiettivo da sviluppare ulteriormente nel medio periodo)</p> <p>EVIDENZIATO, nello specifico, che</p>	<p>STEPS 2023</p> <p>a] <u>PERFEZIONAMENTO CONTRATTI di CONCESSIONE CIMITERIALE</u> → ENTRO 2 SETTIMANE dal VERSAMENTO del canone (da OTTOBRE 2023)</p> <p>b] <u>TENUTA nuovo REGISTRO INFORMATIZZATO CONCESSIONI</u> → COSTANTEMENTE AGGIORNATO all'ATTO del CONTRATTO</p> <p>c] <u>TENUTA SCRITTURE CONTABILI di ACCERTAMENTO D'ENTRATA</u> → COSTANTEMENTE AGGIORNATE all'ATTO del CONTRATTO (per emissione reversali d'incasso vedi obiettivo ad hoc servizio finanziario)</p> <p>d] <u>EMISSIONE RUOLO ILLUMINAZIONE VOTIVA</u> → ENTRO 2° DECADE OTTOBRE 2023</p>	<p>a] obiettivo garantito, compatibilmente con le variabili connesse alla preventiva sottoscrizione a cura del concessionario</p> <p>b] obiettivo puntualmente realizzato</p> <p>c] obiettivo altrettanto puntualmente realizzato</p> <p>d] <u>RUOLO ILLUMINAZIONE VOTIVA</u> → EMESSO IL 20.10.2023 (determinazione RA n. 75 in pari data)</p>

SERVIZIO PERSONALE – CON AZIONE a SUPPORTO Progetto CLOUD-PNRR

AREA STRATEGICA 3 – LE RISORSE ECONOMICHE

	Obiettivo operativo contenuti	Indicatore obiettivo	AZIONI SVILUPPATE AL 31.12.2023
1	<p>ATTIVAZIONE PROGETTO “MIGRAZIONE al CLOUD SISTEMA INFORMATICO COMUNALE INTEGRATO” (finanziato in ambito PNRR-transizione digitale)</p>		
	<p>1.1] GARANTIRE L’ATTIVAZIONE del Progetto “MIGRAZIONE AL CLOUD SISTEMA INFORMATICO COMUNALE INTEGRATO” nel rispetto delle tempistiche individuate a titolo decadenziale dal decreto di finanziamento in ambito PNRR e smi</p> <p>L’obiettivo, fruendo del finanziamento conseguito in esito a partecipazione all’Avviso pubblico Aprile 2022, è finalizzato a conseguire l’ottimizzazione e la razionalizzazione del sistema informatico comunale, attualmente caratterizzato dalla frammentazione delle software houses di riferimento, con individuazione di un unico partner contrattuale (nell’ambito delle Aree gestionali oggetto di finanziamento) e di gestionali in CLOUD evoluti e caratterizzati da elevati livelli di “dialogo” ed interazione/integrazione.</p> <p>(obiettivo di medio periodo 2023-2024)</p>	<p>STEPS 2023</p> <p>a] A compimento dell’ampia azione di verifica delle diverse soluzioni gestionali sviluppata nel biennio trascorso nel percorso di approfondite demo ad hoc (per ogni area gestionale interessata), <u>CONCLUSIVA ANALISI DELLA PROPOSTA TECNICO-PROGETTUALE</u> della software house titolare della parte prevalente degli applicativi software in dotazione, in termini di adeguatezza tecnologica e di coerenza del progetto alle specifiche in ambito PNRR (con il supporto tecnico-professionale dell’Amministratore di sistema)</p> <p>b] <u>DEFINIZIONE della STIMA ECONOMICA del PROGETTO</u> (ATTIVITA’ di migrazione al CLOUD e conseguente piano di ASSISTENZA e MANUTENZIONE)</p> <p>c] <u>ADEGUAMENTO degli strumenti di programmazione finanziaria</u> alla stima economica elaborata, secondo esigibilità da crono-programma lavori progettuali (BILANCIO INIZIALE e VARIAZIONE di BILANCIO AD HOC)</p> <p>d] <u>Elaborazione di PRIMO CRONO-PROGRAMMA GENERALE di REALIZZAZIONE DEL PROGETTO</u></p> <p>→a-b-c-d] ENTRO IL MESE DI MAGGIO 2023</p>	<p>Ogni step attuativo funzionale al conseguimento del rilevante e strategico obiettivo di medio periodo È STATO ESAUSTIVAMENTE ED EFFICACEMENTE SVILUPPATO E ATTUATO, CON RIFERIMENTO ALLA PROGRAMMAZIONE 2023 E, NEL PROSIEGUO, NEL PRESENTE ESERCIZIO.</p> <p>—</p> <p>a] E’ stata elaborata, nel primo arco di esercizio, la conclusiva ANALISI DELLA PROPOSTA TECNICO.PROGETTUALE della software-house in trattazione, che ha evidenziato RISULTANZE AMPIAMENTE POSITIVE in termini di adeguatezza tecnologica e di coerenza del progetto alle specifiche in ambito PNRR.</p> <p>b] -c] d] si è quindi pervenuti alla STIMA ECONOMICA DEL PROGETTO ED ALL’INERENTE PIANO FINANZIARIO, in coerenza ai valori di finanziamento conseguito in ambito PNRR digitale per l’obiettivo “migrazione al CLOUD” (Avviso 1.2 – decreto 26.05.2022), in uno con l’elaborazione del primo crono-programma generale di progetto, adeguando tempestivamente gli strumenti di programmazione economico-finanziaria in</p>

1.2] GARANTIRE la GESTIONE e lo SVILUPPO del Progetto "MIGRAZIONE AL CLOUD SISTEMA INFORMATICO COMUNALE INTEGRATO" nel rispetto delle termine di 450 gg dalla contrattualizzazione, stabilito a titolo decadenziale dal decreto di finanziamento in ambito PNRR e smi

→ **OBIETTIVO DI AREA per STEPS afferenti applicativi CONTABILITÀ-PERSONALE-TRIBUTI-CIMITERO**

→ **OBIETTIVO TRASVERASLE-MULTIAREA per STEPS afferenti l'applicativo PROTOCOLLO-ATTO**

e] RDO e CONTRATTUALIZZAZIONE (determina a contrarre ed aggiudicazione), nel rispetto delle specifiche PNRR;

f] INSERIMENTO DETERMINA di AGGIUDICAZIONE in piattaforma telematica PAdigitale26 (con supporto tecnico Amministratore di Sistema)

→e-f] **ENTRO IL MESE DI GIUGNO 2023 / entro il 01.07.2023 (termine da decreto di finanziamento e smi)**

g] **SW di AREA:** Sulla scorta del PRIMO cronoprogramma GENERALE delineato, GARANTIRE il puntuale SVILUPPO e L'ATTUAZIONE del PROGETTO, CALENDARIZZANDO opportunamente gli interventi FORMATIVI/APPLICATIVI con partecipazione di tutti i collaboratori di Area (per SW CONTABILITÀ) e dei collaboratori di Area secondo competenza (per i restanti applicativi SW), al fine di ottimizzarne i tempi e la nuova operatività, consentendo tempi minimi di fermo tecnico e continuità nell'erogazione dei servizi di competenza

→ **ENTRO 31/12/2023** –secondo STEPS di rispettiva programmazione temporale (con eventuale aggiornamento in progress del cronoprogramma, ove opportuno e/o necessario in relazione ad esigenze tecnico-procedurali emerse, in condivisione con SW-House)

funzione delle peculiarità connesse all'esigibilità differita dei fondi, che hanno richiesto il parziale pre-finanziamento della stessa (**DCC di variazione di bilancio n. 24 del 24.05.2023**)

e]-f] in parallelo, **elaborato ampio ed approfondito CSA**, curando ogni specifica tecnica ed aspetto di tutela contrattuale dell'Ente, ed **esperita RDO in Sintel (indizione di RDO con determinazione RA n. 43 del 14.06 – AGGIUDICAZIONE E CONTRATTUALIZZAZIONE con determinazione RA n. 48 del 26.06.2023 – inserimento determina in piattaforma telematica in pari data.**

g] a seguito di tavoli tecnici tempestivamente tenutisi con la Proget manager di progetto, si è **giunti all'elaborazione del CALENDARIO-CRONOPROGRAMMA DI DETTAGLIO DEGLI INERENTI STEPS ATTUATIVI, per ogni aspetto afferente → la migrazione degli archivi, → la formazione del personale, → le fasi di "test" dei nuovi applicativi, → l' "entrata in produzione" degli stessi.**

IL progetto è quindi entrato nel pieno della fase operativa nel secondo semestre 2023.

→ Entro il termine dell'esercizio, nel puntuale rispetto dei cronoprogrammi elaborati e nella piena garanzia della continuità dei servizi, si è portata a **compimento la migrazione al Cloud degli applicativi gestionali afferenti il SERVIZIO TRIBUTI ed il SERVIZIO PERSONALE e GESTIONE**

			<p>RISORSE UMANE.</p> <p>Nel primo arco del presente esercizio sono in ampia fase attuativa gli ulteriori step programmati, al fine di conseguire l'integrale migrazione al CLOUD del sistema informatico comunale.</p> <p>Pur considerate le ineludibili criticità connesse alla fase di start up, peraltro efficacemente gestite e superate, i nuovi applicativi entrati "in fase produzione" stanno connotandosi per ELEVATE PERFORMANCES, e quali strumenti assolutamente funzionali alla SEMPLIFICAZIONE, RAZIONALIZZAZIONE ED OTTIMIZZAZIONE DELLA GESTIONE.</p>
2	<p>EROGAZIONE TEMPESTIVA dei COMPENSI per PERFORMANCE 2022</p>		
	<p>Obiettivo: GARANTIRE l'erogazione dei compensi per performance dipendenti 2022 ed ulteriori voci salario accessorio di pari periodo nel puntuale rispetto dei tempi definiti in sede di CCDI.</p>	<p>→ <u>ELABORARE ogni documento tecnico-contabile e parametrico PROPEDEUTICO all'erogazione dei compensi, a mezzo files informatizzati ad hoc</u> > entro la 1^a decade di GIUGNO</p> <p>→ <u>DEFINIRE BUDGET e COMPENSI ATTRIBUITI ed elaborazione nel SW STIPENDIALE</u> > ENTRO UNA SETTIMANA dalla DGC di approvazione della Relazione finale della Performance 2022</p> <p>→ Fornire a Segretario Generale e R.A. <u>FORMAT determine per attribuzione budget e liquidazione compensi</u> > IN PARI TEMPI</p> <p>→ <u>EMISSIONE MANDATI di PAGAMENTO</u> > ENTRO IL 27/06/2023</p>	<p>L'obiettivo, posto a presidio della puntuale applicazione delle previsioni del CCDI 2022, è stato efficacemente garantito, con ottimali tempi lavoro/tecnici, nel rigoroso rispetto degli steps a tal fine programmati.</p> <p>→ documentazione preliminare elaborata nella prima settimana di giugno;</p> <p>→ DGC approvazione relazione finale 2022 assunta in data 16.06.2023 (n. 71)</p> <p>→ in pari data; post DGC, immediatamente eseguibile, definiti budget-compensi-elaborazione in SW stipendiale ed format determine (contestualmente adottate da Segretario e R.A.)</p> <p>→ IN DATA 19.06.2023 EMESSI I MANDATI DI</p>

			PAGAMENTO, NEL CICLO STIPENDIALE DI GIUGNO
3	APPLICAZIONE NUOVO CCNL 2019-2021: STRUMENTI ATTUATIVI NEGLI ADEGUAMENTI RETRIBUTIVI		
	<p>Garantire la puntuale applicazione a regime dei nuovi istituti contrattuali, del reinquadramento contrattuale dei dipendenti ed ogni ulteriore spettanza definita ed introdotta in progress nell'esercizio dal legislatore</p>	<p>a) <u>GARANTIRE l'ottimale e puntuale esplicazione dei contenuti dell'obiettivo</u> sia, in via temporanea, con l'applicativo SW attualmente in dotazione che, a regime, con l'ausilio del nuovo software in CLOUD di prevista installazione nel 2023</p> <p>→ INFO a DIPENDENTI</p> <p>→ REPORT finale ad hoc</p>	<p>Altrettanto garantita l'applicazione a regime del nuovo CCNL 2019-2021, con l'ausilio dell'applicativo SW ad hoc, in dotazione all'inizio dell'esercizio ed, di seguito, nella nuova versione in CLOUD, in produzione nell'ultimo arco di esercizio;</p> <p>→ il servizio ha altresì elaborato e diffuso esaustiva informativa ai dipendenti;</p> <p>→ quale ulteriore obiettivo conseguito nell'esercizio, ad integrazione di quelli originariamente delineati, nel mese di dicembre è stata garantita, in tempi assolutamente ottimali, l'erogazione, a beneficio di tutti i dipendenti, del c.d. "ANTICIPO CONTRATTUALE", ex art. 3, comma 3, del DL 145/2023 (40k€ lordi complessivi)</p> <p>L'attuazione di tale scelta (opzionale per gli Enti locali) ha richiesto l'adozione, in tempi ristrettissimi, di ogni necessario atto propedeutico (variazione di bilancio ad hoc DGC 176/2023-DCC n. 64/2023 → DGC di INDIRIZZO n. 177/2023 – elaborazione competenze nel ciclo stipendiale di dicembre.</p>

SERVIZIO FARMACIA

AREA STRATEGICA 3 – LE RISORSE ECONOMICHE

Obiettivo operativo contenuti	Indicatore obiettivo	AZIONI SVILUPPATE AL 31.12.2023
<p>1</p> <p>OTTIMIZZAZIONE DELLE FORME GESTIONALI DI SERVIZIO: PERCORSO DI ANALISI OPZIONI ED INDIVIDUAZIONE SCELTE GESTIONALI</p>		
<p>Sulla scorta del percorso propedeutico condotto ed approfondito nel 2022 e dell'atto di indirizzo conseguentemente emanato a cura GC e trasfuso nei contenuti del DUP 2023-2025, l'obiettivo è finalizzato al compimento dell'analisi tesa alla conclusiva valutazione economico-strategica delle possibili forme gestionali esternalizzate tese all'ottimizzazione del servizio pubblico a rilevanza economica attualmente gestito in economia, privilegiando la forma gestionale in CONCESSIONE, con conseguente elaborazione ed attivazione del percorso attuativo delle scelte individuate, onde portare a compimento il progetto gestionale entro il primo quadrimestre 2024 (*)</p> <p>obiettivo di medio periodo 2023-2024</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-top: 10px;"> <p>(*) rispetto alle tempistiche dei punti da c) a j) sono fatti salvi successivi aggiornamenti connessi allo sviluppo delle fasi attuative</p> </div>	<p style="text-align: center;">STEPS 2023</p> <p>a) AGGIORNAMENTO, base dati a consuntivo 2022 e primo arco gestionale 2023, dell' esaustiva analisi dell'andamento economico della gestione (trend storico previsionale – effettivo – scostamenti – linee tendenziali) al fine di fornire supporto strategico all'A.C. ed al partner professionale di cui al punto successivo;</p> <p>b) INDIVIDUAZIONE DI PARTNER PROFESSIONALE SPECIALIZZATO al fine dell'<u>affiancamento tecnico-giuridico</u> nell'attivazione, conduzione e perfezionamento, <u>in ogni fase</u>, del percorso di attuazione della gestione esternalizzata;</p> <p>a] – b] → ENTRO IL 20.07.2023</p> <p>c) Elaborazione di ogni DATO – REPORT DI CARATTERE FINANZIARIO, ECONOMICO E GESTIONALE di servizio funzionale a supportare <u>la</u></p>	<p>Ogni step attuativo funzionale al conseguimento del rilevante e strategico obiettivo di medio periodo è stato esaustivamente ed efficacemente sviluppato e attuato, con riferimento alla programmazione 2023 e, nel prosieguo, nel presente esercizio.</p> <p>a] A supporto strategico del percorso intrapreso, propedeutico all'individuazione delle scelte gestionali, è stato garantito il COSTANTE E TEMPESTIVO AGGIORNAMENTO DELL'ANALISI, puntuale e prospettica, DELL'ANDAMENTO ECONOMICO DEL SERVIZIO, fornendo ogni inerente output ed indicatore.</p> <p>b] secondo la programmazione delineata, con determinazione RA n. 58 del 20.07.2023, a seguito di analisi preliminare di mercato, tesa ad individuare la migliore e mirata professionalità specialistica di settore, in uno con le più congrue condizioni economiche, si è proceduto all'affido al Dr. Mauro Vivenzi, dello Studio Panni Vivenzi, dell'INCARICO PROFESSIONALE per L'ASSISTENZA TECNICO-GIURIDICA a SUPPORTO DELL'ENTE NEL PERCORSO OPERATIVO FINALIZZATO all'ESTERNALIZZAZIONE della GESTIONE della FARMACIA COMUNALE.</p> <p>c] a seguire ogni dato e report richiesto a supporto della valorizzazione del servizio da parte del professionista individuato è stato tempestivamente e</p>

valorizzazione dello stesso a cura del partner professionale, in funzione della procedura di gara;

d] **ANALISI DEI REPORT peritali e delle valutazioni giuridico-strategiche ed economiche** elaborate dal partner individuato;

e] **INFO GC** per le conclusive valutazioni in ordine alla scelta gestionale da attuare;

Se confermata scelta di gestione esternalizzata:

f] **Formalizzazione del PROVVEDIMENTO CONSILIARE DI APPROVAZIONE DELLA FORMA GESTIONALE ESTERNALIZZATA individuata;**

capillarmente fornito dall'Area;

d] – e] l'analisi tecnico-giuridica ed economica elaborata dal professionista **È STATA OGGETTO DI AMPIO APPROFONDIMENTO CONGIUNTO TRA AMMINISTRAZIONE E PARTE TECNICA**, in ogni aspetto ed incidenza sulle prospettive gestionali del servizio.

f] al termine del percorso tecnico-giuridico compiuto, è stata sottoposta al Consiglio Comunale la proposta deliberativa in ordine alla **“DEFINIZIONE DEI CRITERI GENERALI IN ORDINE ALLA MODALITÀ DI GESTIONE ESTERNALIZZATA IN CONCESSIONE DELLA FARMACIA COMUNALE”** (Artt. 34 e 14,15 del D.LGS 201/2022 - Artt. 177 e segg. del D.LGS 36/2023)“.

La proposta, ampiamente corredata da ogni documento di previsione legislativa, in uno con la definizione di **“ELEVATI STANDARD MINIMI DI SERVIZIO”**, **è stata approvata nella seduta del 23.11.2023 con DCC n. 59.**

In tale contesto, la **“CONCESSIONE di SERVIZIO”** è stata individuata quale forma maggiormente idonea a coniugare l'obiettivo di **valorizzazione ed ottimizzazione del servizio con la piena e prioritaria tutela delle finalità di servizio pubblico.**

Le determinazioni oggetto di approvazione consiliare, **ha previsto**, nello specifico, in sintesi e quali **principi informativi** per l'individuazione del partner concessionario:

→ l'esperimento di **gara ad evidenza pubblica**, da aggiudicarsi con il **criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa**, con **offerta economica al rialzo sui valori posti a base di gara;**

→ **la durata ventennale della concessione;**

→ **il riconoscimento all'Ente di un canone variabili base fatturato,**

			<p>con minimo garantito.</p> <p>L'elaborazione dei documenti di gara a rilevanza UE, in cui trasfondere ogni elemento di dettaglio della disciplina di servizio e delle inerenti garanzie sulla scorta delle linee guida di emanazione consiliare, ha di seguito richiesto, per complessità tecnico-giuridica ed ampiezza delle implicazioni, un successivo importante ed impegnativo step di capillare analisi ed approfondimento.</p> <p>Allo stato attuale, la documentazione è in fase di definizione e di conseguente approvazione. Il perfezionamento delle inerenti procedure di gara, da espletarsi tramite CUC della Provincia di Bergamo, è programmato, fatte salve le intrinseche variabili tecnico-procedurali, entro il primo semestre 2024.</p>
1	STRATEGIE DI PROBLEM SOLVING VS CARENZE DI ORGANICO A GARANZIA SERVIZIO DI PUBBLICA UTILITA'		
	<p>Nell'arco gestionale di maturazione dell'obiettivo n. 1, garantire la regolare esplicazione del servizio di pubblica utilità, a fronte delle carenze di organico progressivamente generatesi nell'esercizio 2022, con attuazione di ogni utile strategia di problem solving, muovendo dalle previsioni originarie del PTFP 2022-2024 e del PIAO 2023-2025, nonché dagli spazi giuridici individuati nel 2022.</p>	<p>a) Elaborare e garantire <u>UN ADEGUATO E FUNZIONALE PIANO PRESENZE DI SERVIZIO CON COO-PRESENZA DI FIGURE PROFESSIONALI DI FARMACISTA</u>, progressivamente aggiornato in ragione delle soluzioni individuate, con perfezionamento degli inerenti provvedimenti amministrativi:</p> <ul style="list-style-type: none"> → 1° STEP (per periodo gen-feb) > all'inizio 2023; → 2° STEP (per periodo marzo-dicembre 2023), > entro il 28.02.2023; → STEP successivi ove necessari in funzione delle soluzioni a supporto personale di servizio individuate; 	<p>L'azione tesa all'attuazione di ogni strategia di problem solving vs carenze di organico, a garanzia del servizio di pubblica utilità ,è stata elficamente sviluppata e condotta nell'esercizio concluso.</p> <p>—————</p> <p>Nello specifico, per il periodo gennaio-febbraio, con determinazione RA n. 127/2022 è stata garantita la presenza di un farmacista di comprovata professionalità presso il punto vendita per 16h settimanali.</p> <p>A seguire, in esito a RDO in Sintel, l'incarico per il supporto gestionale-specialistico in trattazione, ad integrazione dell'organico di servizio nelle fasce ordinarie di apertura del punto di vendita, è stato affidato per il periodo marzo – dicembre 2023, conseguendo la proficua continuità di referente professionale (determinazione RA n. 10 del 28.02.2023)</p>

<p>b) <u>Elaborare in PARALLELO un SERVICE ESTERNALIZZATO per GESTIONE TURNI e per CONSULENZA, PROMOZIONE E MARKETING</u>, con individuazione di società professionale specializzata, <u>al fine di ottimizzare la gestione nel presente esercizio</u></p> <p>→ 1° STEP (per service turni sino al mese di maggio) > all'inizio 2023;</p> <p>→ 2° STEP (per service turni sino al 31.12 e consulenza sino al 31.12) > entro il MESE DI MAGGIO 2023, fatte salve successive integrazioni;</p> <p>c) In parallelo: <u>Garantire, ove necessario l'adeguamento degli strumenti di pianificazione finanziaria → in sede di variazione di assestamento generale di bilancio</u> (luglio, previa analisi prospettica del fabbisogno) ed a seguire, ove necessario;</p> <p>d) Altrettanto in parallelo: <u>Confermare l'adeguamento delle fasce d'apertura dell'esercizio (con esclusione del SABATO) e fissazione del periodo di chiusura per ferie, in condivisione con AC → entro il mese di marzo;</u></p> <p>e) <u>Monitorare costantemente gli indici economico-finanziari della gestione</u>, tenuto conto delle problematiche sul versante risorse umane → <u>con cadenza mensile garantendo la tenuta a regime degli strumenti di controllo di gestione individuati nei precedenti esercizio</u> (report ad hoc, con proiezioni mensili al 31.12 progressivamente aggiornate → 1° step effettivo al 31.05, successivi con cadenza mensile, entro il mese successivo).</p>	<p>b) E' stato programmato ed attuato il previsto service esternalizzato per la gestione dei turni ATS, individuando altresì interventi di consulenza, promozione e marketing, per l'intero arco gestionale 2023 (Determinazioni RA n. 128/2022 e 38/2023).</p> <p>c – d)Ogni altro aspetto gestionale, a garanzia del servizio di pubblica utilità ed a supporto dell'azione delle risorse umane di servizio è stato attentamente curato. Confermato, entro il primo trimestre dell'esercizio, l'adeguamento delle fasce d'apertura già oggetto di intervento nel 2022, in uno con la condivisione e definizione del periodo di chiusura per ferie, in tempo utile per l'adozione dei provvedimenti autorizzatori a cura ATS.</p> <p>e) Costantemente monitorati, con periodicità mensile, gli indicatori economico-finanziari della gestione, garantendo la tenuta a regime degli efficaci strumenti di controllo di gestione adottati dall'Area, con elaborazioni prospettiche al 31.12 già dal mese di marzo.</p> <p>Tale azione, oltre a consentire il monitoraggio in progress degli indici finanziari di servizio (effettivi vs stimati) e l'adeguamento degli strumenti di programmazione, è risultata altresì ampiamente funzionale allo sviluppo dei necessari approfondimenti propedeutici all'obiettivo di ottimizzazione delle forme gestionali di servizio.</p>
---	---

Area GESTIONE DEL TERRITORIO

AREA GESTIONE DEL TERRITORIO

LAVORI PUBBLICI, MANUTENZIONI ED ECOLOGIA EDILIZIA PRIVATA URBANISTICA

RELAZIONE SUL RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI 2023

Responsabile dell'Area:

Arch. Alessandro Dagai

Componenti della Giunta referenti dei programmi:

Dott.ssa Giovanna Guerini
Ing. Mattia Raimondi
Sindaco Dott.ssa Chiara Drago

SERVIZI COLLEGATI ASSEGNATI

Servizio	Dipendente	Categoria	Profilo professionale
RESPONSABILE DI AREA	Alessandro Dagai	D	Istruttore Direttivo Tecnico
LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONI	Silvia Delcarro	C	Istruttore Tecnico
	Oswaldo Marchetti	C	Istruttore Amm. Contabile
ECOLOGIA E AMBIENTE	Dario Carnevali	D	Istruttore Tecnico
EDILIZIA PRIVATA / URBANISTICA	Ilaria Sporchia (sino a 31.07)	C	Istruttore Tecnico
	Elisabetta Manini	C	Istruttore Amm. Contabile
OPERATORI	Patrizia Pea	A	Operatore

PREMESSA

In ordine ai progetti strategici e migliorativi per l'anno in corso la presente relazione intende illustrare in modo più analitico gli obiettivi migliorativi per l'anno 2021 e gli obiettivi di mantenimento degli standard raggiunti, in particolare:

ATTIVITA' MANUTENTIVA

L'Ufficio Manutenzioni cura e gestisce i procedimenti e gli interventi manutentivi di tutto il patrimonio comunale sia esso edilizio o di attrezzature e servizi come di infrastrutture si prefigge quale obiettivo il mantenimento del patrimonio comunale, in particolare:

- Appalti e affidamenti di tutti i servizi manutentivi esternalizzati e necessari all'espletamento delle funzioni di gestione del patrimonio;
- Esperimento delle indagini di mercato o di manifestazioni di interesse tese alla individuazione degli operatori di mercato o delle più favorevoli condizioni mercatali per l'affidamento dei diversi servizi o interventi manutentivi;
- Predisposizione degli atti di impegni di spesa per tutti gli interventi manutentivi;
- Predisposizione degli atti di impegni di spesa per tutti gli interventi di servizi non ricompresi nei contratti di affidamento dei servizi;
- Predisposizione degli atti di liquidazione dei diversi interventi manutentivi previa verifica della loro regolare esecuzione secondo i termini contrattuali;
- Predisposizione degli atti di impegni di spesa per l'acquisto di beni necessari all'espletamento delle funzioni di manutenzione del patrimonio immobiliare;
- Predisposizione degli atti di liquidazione dei diversi acquisti di beni previa verifica della loro regolare fornitura secondo i termini contrattuali;
- Coordinamento e predisposizione delle attrezzature e delle attività necessarie per l'esperimento delle diverse manifestazioni siano esse di iniziativa comunale o privata con patrocinio non oneroso;
- Coordinamento di tutte le attività di manutenzione degli immobili comunali;
- Coordinamento degli interventi di pulizia e decoro del patrimonio comunale con particolare riferimento ai servizi affidati in convenzione a Cooperativa Sociale; - Gestione di tutti i servizi affidati in appalto esterno e coordinamento delle diverse attività;
- Espressione di parere, previa verifica della conformità, per tutte le istanze di occupazione del suolo pubblico;
- Istruttoria e redazione degli atti autorizzativi per tutti gli interventi da effettuarsi sulla viabilità comunale per allaccio a pubblici servizi sia da parte di privati che da parte di Enti erogatori dei pubblici servizi medesimi.
- Assistenza al cittadino ed ai professionisti per chiarimenti e disposizioni applicative, segnalazioni.

ATTIVITA' LAVORI PUBBLICI

L'Ufficio Lavori Pubblici gestisce tutti i procedimenti afferenti la realizzazione delle opere pubbliche sia di nuova costruzione che di manutenzione gestendo i procedimenti finalizzati all'affidamento dei lavori ed alla completa gestione dell'opera sino a regolare esecuzione o collaudo, in particolare:

- Predisposizione ed elaborazione del Programma triennale delle Opere Pubbliche e del Programma Biennale per l'acquisto di Beni e Servizi;
- Gestione ed elaborazione di tutte le procedure di pubblicazione e informazione dei piani e programmi di cui al punto precedente;
- Pubblicazione dei piani e dei programmi cui sopra attraverso idonei portali istituzionali
- Osservatorio Opere Pubbliche Regione Lombardia – Sito Internet Istituzionale (per quanto di competenza);

- Esperimento delle indagini di mercato o di manifestazioni di interesse tese alla individuazione degli operatori di mercato o delle più favorevoli condizioni mercatuali per l'affidamento dei diversi lavori;
- Esperimento delle attività di affidamento degli incarichi per le attività di progettazione, DL, collaudo e coordinamento della sicurezza, precedute se del caso da indagine di mercato o manifestazione di interesse;
- Esperimento di tutte le attività istruttorie e predisposizione degli atti per l'approvazione delle diverse fasi progettuali;
- Esperimento di tutte le procedure per indizioni di gare tese all'affidamento dei lavori anche in collaborazione con la CUC;
- Esperimento delle procedure di gara anche in collaborazione con la CUC;
- Esperimento delle attività di verifica dei requisiti e delle offerte ai fini della aggiudicazione negli appalti di lavori; - Provvedimenti di aggiudicazione dei lavori;
- Predisposizione dei documenti per stipula dei contratti di lavori;
- Coordinamento e attività di RUP durante la esecuzione dei lavori compresa l'approvazione degli atti di approvazione degli stati di avanzamento, delle liquidazioni e ogni altro atto necessario durante la esecuzione delle opere;
- Redazione collaudo delle opere o CRE ovvero approvazione dei collaudi o CRE redatti da professionisti esterni;
- Esperimento delle indagini di mercato per acquisto di beni e servizi tese alla individuazione degli operatori di mercato e delle più favorevoli condizioni mercatuali per l'affidamento di beni e servizi;
- Esperimento delle attività di indizioni di gare per acquisto di beni e affidamento di servizi;
- Attività di valutazione delle proposte per le gare di acquisto beni e servizi sia per affidamento diretto che di esperimento delle procedure negoziate;
- Esperimento delle attività di verifica dei requisiti nelle procedure di aggiudicazione per affidamenti di beni e servizi;
- Provvedimenti di aggiudicazione di acquisto beni e servizi;
- Attività di gestione dei servizi e di verifica e controllo durante la fornitura dei beni;
- Collaudo o regolare esecuzione delle prestazioni di servizi o di fornitura di beni;
- Predisposizione degli atti di liquidazione per acquisto di beni e servizi;
- Assistenza al cittadino ed ai professionisti per chiarimenti e disposizioni applicative, segnalazioni.

ATTIVITA' INERENTI SERVIZIO SUAP - AMBIENTE – ECOLOGIA

Questi Servizi si occupano principalmente di attività produttive, di tutela ambientale.

Nell'ambito del Servizio SUAP - Attività Produttive l'ufficio segue le autorizzazioni/segnalazioni all'esercizio di attività produttive, agricole, zootecniche e di deposito, nonché l'installazione ed esercizio dei distributori di carburanti stradali e privati. Sono compresi nel suddetto ambito, tutti gli endoprocedimenti autorizzativi finalizzati al rilascio/segnalazione di inizio attività/comunicazione per l'esercizio delle attività economiche.

Nell'ambito del settore di tutela ambientale, l'ufficio segue il Gestore del Servizio di Igiene Urbana e tutte le procedure di gestione dalla raccolta e smaltimento dei rifiuti urbani e del Centro di Raccolta rifiuti comunale, la gestione delle procedure inerenti bonifiche di aree, la gestione delle operazioni di disinfezione e disinfestazione di aree manufatti e verde pubblico, la gestione di esposti connessi con inconvenienti igienico-sanitari di varia natura, la gestione delle autorizzazioni al

taglio/manutenzione aree verdi private, la gestione del benessere animale.

Ai suddetti servizi fanno capo lo sviluppo dei seguenti ambiti:

Attività produttive e Sportello Unico Attività Produttive

In attuazione del DPR 160/2010 e della LR 11/2014, che prevedono interventi volti a favorire l'adeguamento degli sportelli unici per le attività finalizzati al miglioramento del servizio reso alle imprese ed alle Linee guida regionali per lo sviluppo dei SUAP, è stata attivata la partecipazione a percorsi di formazione organizzati da Regione Lombardia, UnionCamere e CCIAA di Bergamo finalizzati alla realizzazione di interventi di semplificazione tesi al raggiungimento di livelli di Servizio SUAP elevati ed uniformi sul territorio, nonché promossa la partecipazione ai tavoli di lavoro e di coordinamento del gruppo ristretto della CCIAA di Bergamo per la standardizzazione delle procedure.

Gestione procedimenti connessi con l'esercizio di attività economiche attraverso coordinamento pareri Enti Terzi, convocazione conferenze di servizi sincrone e/o asincrone, rilascio provvedimenti/titoli autorizzativi e gestione SCIA/Comunicazioni per l'inizio/modifica/cessazione di attività economiche: attività produttive e di deposito, attività zootecniche, agricole, attività in campo alimentare, gestione delle procedure di Notifica e Registrazione REG CE 852 e853/2004 -183/2005 – 1069/2009 di competenza di ATS che dal 2017 transitano attraverso il SUAP con i conseguenti e correlati riallineamenti procedurali.

Rilascio di pareri e partecipazione a conferenze di servizi in ordine a procedure autorizzative delle attività economiche, scarico in suolo/sottosuolo, pozzi, procedure di autorizzazione integrata ambientale, procedure di autorizzazione alla gestione di rifiuti speciali e emissioni in atmosfera ai sensi del Testo Unico Ambientale D.Lgs 152/06 nonché inizio/modifica/cessazione attività, notifica e registrazione REG CE 852e853/2004, 183/2005 e1069/2009 per competenza Veterinarie e Igiene degli Alimenti delle ATS, impianti distribuzione carburanti pubblici e privati, AIA ai sensi del DLgs 152.2006 e smi, impianti trattamento rifiuti, emissioni in atmosfera, procedure di messa in esercizio, PAUR, VIA, SIA, AUA ai sensi del DPR 160/2017e DPR59/2013 e pozzi di emungimento ai sensi del RD 1175 e RR;

Igiene Urbana

Attività di coordinamento del concessionario del Servizio di Igiene Urbana, monitoraggio e controllo del servizio di raccolta rifiuti urbani e spazzamento strade affidato a Servizi Comunali Spa, collaborazione con ufficio finanziario per verifica Piano Economico Finanziario.

Affidamento e gestione servizi di disinfezione, di derattizzazione comprese eventuali azioni necessarie per prevenire problematiche di varia natura in ordine a infestanti (ambrosia, processionaria, legionella, infezione muscina, ecc...) per la tutela del verde e della salute pubblica.

Esperimento delle attività di affidamento degli incarichi, provvedimenti di aggiudicazione, predisposizione degli atti di liquidazione.

— Fontanili

Affidamento e gestione manutenzione/sfalcio in seguito a Convenzione con Parco Regionale Fiume Serio.

Esperimento delle attività di affidamento degli incarichi, provvedimenti di aggiudicazione, predisposizione degli atti di liquidazione.

— Qualità dell'Aria

Attività correlate alla verifica dell'aria dettate dai Protocolli regionali ed agli accordi del Bacino Padano.

— Monitoraggio sul territorio comunale in ordine a molestie olfattive.

Bonifiche – indagini suolo/sottosuolo

Gestione di piani di indagine preliminare e/o bonifiche, attraverso l'indizione e la gestione di Conferenze di servizi con autorità competenti, nonché verifica di autocertificazioni per terre e rocce da scavo da cantieri secondo le nuove disposizioni di legge. Attività per le problematiche connesse con inquinamento suolo/sottosuolo/falde.

— Spandimenti

Verifica sul territorio delle attività di spandimento reflui, compost e ammendanti. Rumore

Gestione autorizzazioni in deroga ai limiti da attività temporanee secondo disposizioni delle NTA della zonizzazione acustica

vigente.

- *Autorizzazioni al taglio piante ai sensi del regolamento Comunale sulla tutela del patrimonio arboreo:*

Ricevimento, istruttoria e rilascio/diniego delle autorizzazioni in conformità al regolamento comunale ed ai vincoli comunali e sovracomunali.

- *Benessere animale*

Affidamento e gestione cani abbandonati sul territorio e/o derivanti da operazioni di controllo da parte delle Forze Pubbliche.

- *Esperimento delle attività di affidamento degli incarichi, provvedimenti di aggiudicazione, predisposizione degli atti di liquidazione.*
- *Sviluppo sostenibile*

Implementazione di procedura di manifestazione di interesse per la realizzazione di infrastrutture di ricarica elettrica sul territorio comunale. Gestione e verifica fatturazioni Fonti Energetiche Rinnovabili Comunali.

Valutazione impatto ambientale/Valutazione Ambientale Strategica

Pareri ambientali in merito a VIA/VAS per attività ed interventi vari in conformità al D.Lgs. 152/06 e smi.

- *Educazione e promozione ambientale*

Promozione di manifestazioni e/o informazioni di promozione ambientale: giornata del verde pulito, gestione rifiuti urbani, attività di compostaggio domestico.

Gestione segnalazioni ed esposti in materia di amianto, scarichi reflui, problematiche igienico-sanitarie; benessere animale, rifiuti abbandonati, tetti e/o edifici pericolanti, spandimenti di varia natura nei terreni, molestie olfattive, patrimonio verde privato, segnalazioni di varia natura e costruzione ed implementazione di archivi cartacei e telematici.

ATTIVITA' URBANISTICA

L'Ufficio Urbanistica che cura e gestisce i procedimenti strategici di trasformazione del territorio e di programmazione territoriale si occupa delle attività proprie dei procedimenti in tema urbanistico, in particolare:

- Curare l'Istruttoria di piani attuativi e/o altri piani comunque denominati in materia urbanistica, siano essi di iniziativa privata che di iniziativa pubblica;
- Proposte di deliberazione di adozione e/o approvazione di piani attuativi e altri piani comunque denominati in materia urbanistica;
- Eventuali valutazioni e controdeduzioni delle osservazioni in piani di iniziativa privata;
- Valutazioni, da condividere con estensore del piano, in ordine a controdeduzioni alle osservazioni nei piani di iniziativa pubblica;
- Pubblicazioni dei piani e programmi e dei relativi atti ai fini di una partecipazione ai procedimenti di programmazione e trasformazione del territorio;
- Rilascio certificazioni varie in materia urbanistica;
- Rilascio delle certificazioni in materia vincolistica;
- Deposito frazionamenti: ricezione e notifica dei documenti catastali riferiti ai frazionamenti delle aree;
- Assistenza al cittadino ed ai professionisti in ordine alle disposizioni ed informazioni sui contenuti del PGT (Documento di Piano, Piano delle Regole e Piano dei Servizi) e degli altri strumenti urbanistici particolareggiati e su piani provinciali e regionali (PTC del Parco del Serio, PTCP Provincia e PTR Regionale).
- Assistenza al cittadino e informazioni sulla corretta applicazione e sui contenuti del Piano del Colore;
- Assistenza al cittadino ed informazioni circa i contenuti del PLIS;

- Affidamento incarico e coordinamento durante le attività di redazione del Piano Urbano del Traffico;
- Assistenza al cittadino ed ai professionisti sui contenuti e sulle disposizioni contenute nel Documento di Polizia Idraulica (R.I.M.);
- Attività istruttoria e cura delle procedure per la Sdemanializzazione corsi d'acqua esclusi dal RIM e individuati nel documento di polizia idraulica come corsi d'acqua sdemanializzabili;
- Cura delle attività istruttorie e delle procedure finalizzate alla Affrancazione del diritto livellario;
- Gestione di tutti i procedimenti per eventuali ricorsi amministrativi giurisdizionali;
- Assistenza al cittadino ed ai professionisti per chiarimenti e disposizioni applicative, segnalazioni.
- Gestione sportello all'utenza: 25,50 h/36 h settimanali.
- Gestione e implementazione informazioni sul portale comunale.

ATTIVITA' DI EDILIZIA PRIVATA

L'Ufficio Edilizia Privata gestisce tutti i procedimenti afferenti gli interventi edilizi che avvengono sul territorio comunale e che riguardano interventi effettuati da proprietà private oltre alla gestione ed al rilascio di certificazioni ed autorizzazioni in materia edilizia, in particolare:

- Curare la registrazione, l'istruttoria e l'emissione dei Permessi a Costruire ai sensi del DPR 380/01;
- Curare la registrazione e l'istruttoria di tutti i procedimenti edilizi comunicati con:
 - a)* SCIA;
 - b)* CILA;
 - c)* CIL;
 - d)* mutamenti destinazione d'uso;
 - e)* autorizzazioni per interventi stradali;
 - f)* autorizzazione alla collocazione dei mezzi pubblicitari;
 - g)* segnalazioni/comunicazioni per interventi su impianti di tele radio comunicazione;
 - h)* pareri preventivi;
 - i)* interventi effettuati in attività edilizia libera;
- Attività di verifica in ordine ai procedimenti di cui alle Segnalazioni certificate di agibilità;
- Ricezione e registrazione dei certificati di conformità impianti;
- Gestione pratiche sismiche mediante portale telematico;
- Gestione di tutti i procedimenti in ordine alla vigilanza per l'edificazione e gli interventi edilizi in zone sismiche, controllo a campione ed eventuali autorizzazioni;
- Predisposizione degli atti e dei provvedimenti in materia di contribuzione degli interventi edilizi effettuati da privati;
- Gestione di eventuali rateizzazioni del contributo di costruzione secondo le indicazioni fornite dall'Amministrazione Comunale con propri atti di deliberazione;

- Istruttoria e rilascio dei diversi certificati in materia edilizia o igienico sanitaria anche attraverso eventuali sopralluoghi per accertamento dello stato di fatto e delle consistenze;
- Procedimenti di accertamento e contenimento delle violazioni in materia edilizia ed urbanistica;
- Istruttoria e rilascio di provvedimenti sanzionatori per interventi abusivi in materia edilizia e gestione delle segnalazioni agli organi competenti;
- Istruttoria e gestione dei contributi a privati in materia di abbattimento delle Barriere Architettoniche;
- Accesso agli atti amministrativi mediante ricerca in archivio, assistenza allo sportello, predisposizione di copie per estratto, predisposizioni di copie integrali degli elaborati progettuali di grande formato mediante copisteria esterna, predisposizione di avvio del procedimento per estrazione di copia (in casi particolari);
- Rilascio PIN/PUK tessere sanitarie per tutti i cittadini;
- Gestione della toponomastica: denominazione strade, attribuzione numerazione civica, aggiornamento cartografia comunale e portale SISTER;
- Aggiornamento cartografia catastale sullo Sportello Telematico Comunale;
- Piani di zona e Piani per Insediamenti Produttivi: Istruttoria e gestione di tutti i procedimenti finalizzati alla affrancazione in diritti di proprietà di beni concessi in diritto di superficie nell'ambito di Piano di Zona o PIP.
- Gestione e istruttoria delle procedure di rimozione vincoli convenzionali, determinazione prezzo di vendita, prese d'atto, esclusione prelazione per gli immobili concessi all'interno di PDZ o PIP;
- Assistenza al cittadino ed ai professionisti per chiarimenti e disposizioni applicative contenute nel Regolamento Edilizio
- Assistenza al cittadino ed ai professionisti per chiarimenti e disposizioni applicative, segnalazioni.
- Gestione sportello all'utenza: 25,50 h/36 h settimanali. Gestione e implementazione informazioni sul portale comunale.

SCHEDA OBIETTIVI PER L'ANNO 2023 - LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONI

Obiettivo strategico/operativo	Obiettivo gestionale	Indicatore Obiettivo	Sintesi risultato conseguito
1. PNRR: - NUOVA COSTRUZIONE DI ASILO NIDO E RISTRUTTURAZIONE DELLA SCUOLADELL'INFANZIA" + CONTO TERMICO 2.0 GSE PER PA. - GESTIONE CONTRIBUTI STRAORDINARI - CONSOLIDAMENTO E RIPRISTINO DEI PONTI CARRABILI DI ACCESSO AL CENTRO STORICO DEL COMUNE DI COLOGNO A SERIO (ROCCA)	1a] Predisposizione delle manifestazioni di interesse per addvenire alla individuazione dei soggetti da invitare al relativo bando di affidamento lavori da parte della centrale Unica di Committenza 2a] Addvenire all'assegnazione del	1a] Pubblicazione bando da CUC Entro 30.06.2023 2a] Pubblicazione Decreto RGS e conferma Entro 30.06.2023 1b] Determine di affidamento definitivo entro il	Al Comune di Cologno al Serio sono risultate confermate tutte le assegnazioni preventivate dei progetti PNRR beneficiando, inoltre del "Fondo opere indifferibili 2023" con un aumento del 10% dell'importo già finanziati. Stanti per ciascuno la propria cronologia, nel corso del 2023, si è dato regolarmente seguito alla validazione ed approvazione di ogni progetto tenuto conto di ogni specifica PNRR. Si è dato seguito alla predisposizione delle manifestazioni

<p>- MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICIO SCOLASTICO SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO</p> <p>- MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICIO SCOLASTICO SCUOLA PRIMARIA</p>	<p>contributo integrativo del 10% del valore originariamente assegnato, nel contesto "Fondo opere indifferibili 2023"</p> <p>1b] Affidamento dei lavori 2b] Inizio dei lavori</p>	<p>31.07.2023 e comunque entro le date di indicazione ministeriale</p> <p>2b] Verbale di consegna lavori entro il 31.10.2023 e comunque entro le date di indicazione ministeriale</p>	<p>di interesse per addivenire alla individuazione dei soggetti da invitare al relativo bando di affidamento lavori da parte della centrale Unica di Committenza addivenendo all'affidamento di tutti i lavori e all'inizio dei lavori nelle tempistiche di obiettivo entro le date di indicazione ministeriale.</p>
<p>2. PROTOCOLLO DI INTESA PER IL SISTEMASOVRACOMUNALE DELLA MOBILITÀ CICLABILE TRA I COMUNI DI: BRIGNANO GERA D'ADDA, COLOGNO AL SERIO, LURANO, POGNANO, SPIRANO, URGANO E ZANICA</p>	<p>Stesura della parte relativa a Cologno al Serio della documentazione necessaria evidenziando le direttrici principali da sviluppare, indicando i tratti di pista ciclabile già esistenti o finanziati con fondi pubblici (comunali, regionali e statali) e quelli ancora da progettare e realizzare, focalizzando l'attenzione al tema principale del progetto ovvero scegliere i percorsi più diretti e comodi per collegare i vari paesi con Bergamo a Nord e Treviglio a Sud, in ottica di spostamenti per lavoro/studio oltre che per turismo o itinerari naturalistici.</p>	<p>Predisposizione del documento comune tra i vari enti nelle tempistiche indicate dal Capofila e riscontro Regione Lombardia Entro 30.06.2023</p>	<p>In uno sforzo collettivo tra Uffici Tecnici comunali ci si è ritrovati ed insieme operati, ognuno con specifica propria, alla stesura della documentazione necessaria evidenziando le direttrici principali da sviluppare, addivenendo al protocollo di intesa per il sistema sovracomunale della mobilità ciclabile tra i comuni di: Brignano Gera d'Adda, Cologno Al Serio, Lurano, Pognano, Spirano, Urganò e Zanica per collegare i vari paesi con Bergamo a Nord e Treviglio a Sud. La predisposizione del documento comune tra i vari enti nelle tempistiche indicate dal Capofila è regolarmente stato predisposto, con riscontro in Regione Lombardia, entro 30.06.2023.</p>
<p>3. SPERIMENTAZIONE DI NUOVO PIANO DI SFALCIO A FREQUENZA ALTERNATA DELLE AREE VERDI AI SENSI DELLE POLITICHE INTERNAZIONALI ED EUROPEE IN MATERIA DI SVILUPPO SOSTENIBILE E DI CONSERVAZIONE DELLA BIODIVERSITÀ CUI ALLA L.14.01.2013, N.10 "NORMA PER LO SVILUPPO DEGLI SPAZI VERDI URBANI"</p>	<p>Il Comune di Cologno al Serio ha deciso di avviare in fase sperimentale un piano di sfalcio a frequenza alternata delle aree verdi. Pur mantenendone il decoro, alcune aree saranno soggette allo sfalcio con minor frequenza. Questa prassi permetterà durante la stagione primaverile ed estiva di trattenere maggiore umidità nel terreno, fondamentale in questi anni di carenza idrica. Si garantiranno così temperature più basse al</p>	<p>Affidamento incarico secondo il nuovo piano di sfalcio entro il 30.05.2023</p>	<p>Come da indicazioni dell'Amministrazione comunale Cologno al Serio, nella stagione estiva 2023, ha avviato un piano di sfalcio a frequenza alternata delle aree verdi al fine di permettere di trattenere maggiore umidità nel terreno e garantire così temperature più basse al suolo per preservare specie vegetali che a loro volta sosterranno il resto dell'ecosistema, principalmente gli insetti. L'affidamento dell'incarico è regolarmente stato assegnato entro il 30.05.2023.</p>

	<p>suolo che permetteranno di preservare specie vegetali che a loro volta sosterranno il resto dell'ecosistema, principalmente gli insetti, tra cui le fondamentali api. Si applicheranno le modalità delle "Linee guida per il governo sostenibile del verde urbano - Comitato per lo sviluppo del verde pubblico mattm,2017"</p>		<p>Stante la positiva sperimentazione tale metodologia sarà ripetuta anche nelle prossime stagioni.</p>
--	--	--	---

Obiettivo 1. GESTIONE CONTRIBUTI STRAORDINARI PNRR

Il Comune di Cologno al Serio, grazie alla costante partecipazione ai bandi proposti, è risultato aggiudicatario di vari finanziamenti PNRR:

- ✓ NUOVO ASILO NIDO COMUNALE VIA CIRCONVALLAZIONE 21 - NUOVA COSTRUZIONE DI ASILO NIDO E RISTRUTTURAZIONE DELLA SCUOLADELL'INFANZIA", - CUP E21B21001860001 - PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA MISSIONE 4: ISTRUZIONE E RICERCA Componente 1 – Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università Investimento 1.1: "Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia" - Importo di QTE €. 2.985.695,13
- ✓ NUOVA MENSA PRESSO LA SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO "A.G.BRAVI", VIA ROSMINI 12, COLOGNO AL SERIO - CUP: E25E22000030006 - PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA – PNRR - MISSIONE 4: ISTRUZIONE E RICERCA Componente 1 – Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università - Investimento 1.2 "Piano di estensione del tempo pieno e mense - Importo di QTE €. 720.000,00
- ✓ CONSOLIDAMENTO E RIPRISTINO DEI PONTI CARRABILI DI ACCESSO AL CENTRO STORICO DEL COMUNE DI COLOGNO A SERIO (ROCCA) - E27H20001140001 - CONTRIBUTO AI SENSI DEL COMMA 139 e seguenti DELL'ART, 1 DELLA L. N. 145 DEL 30.12.2018 CONFLUITI NEL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA – PNRR - Importo di QTE €. 170.000,00
- ✓ MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICIO SCOLASTICO SCUOLA PRIMARIA - CUP E26J20000680001 - CONTRIBUTO AI SENSI DEL COMMA 139 e seguenti DELL'ART, 1 DELLA L. N. 145 DEL 30.12.2018 CONFLUITI NEL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA – PNRR - Importo di QTE €. 885.000,00
- ✓ MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICIO SCOLASTICO SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO - CUP E26J20000690001 + TRASFORMAZIONE IN EDIFICIO NZEB (CON CONTO TERMICO 2.0 GSE PER PA) CONTRIBUTO AI SENSI DEL COMMA 139 e seguenti DELL'ART, 1 DELLA L. N. 145 DEL 30.12.2018 CONFLUITI NEL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA – PNRR - Importo di QTE €. 2.599.848,88 (finanziamento con GSE-contotermico2.0)

Al Comune di Cologno al Serio sono risultate confermate anche tutte le assegnazioni preventivate dei progetti PNRR beneficiando, inoltre del "Fondo opere indifferibili 2023" con un aumento del 10% dell'importo già finanziati.

Stanti per ciascuno di essi la propria cronologia, nel corso del 2023, si è dato regolarmente seguito alla validazione ed approvazione di ogni progetto tenuto conto di ogni specifica PNRR. Si è dato seguito alla predisposizione delle manifestazioni di interesse per addvenire alla individuazione dei soggetti da invitare al relativo bando di affidamento lavori da parte della centrale Unica di Committenza addivenendo all'affidamento di tutti i lavori e all'inizio dei lavori. nelle tempistiche di obiettivo entro le date di indicazione ministeriale.

In particolare

1a - Scadenza entro il 30.06.2023

1a] NUOVO ASILO NIDO COMUNALE: Determina a contrarre bando CUC n. 46 del 28.04.2023

1a] NUOVA MENSA PRESSO LA SCUOLA SECONDARIA: Determina a contrarre bando CUC n. 84 del 14.06.2023

1a] CONSOLIDAMENTO E RIPRISTINO DEI PONTI CARRABILI: Determina a contrarre n. 282 del 12.12.2022

1a] MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICIO SCOLASTICO SCUOLA PRIMARIA: Determina a

contrarre bando CUC n. 70 del 27.05.2023

1a] MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICIO SCOLASTICO SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO - CUP E26J20000690001 + TRASFORMAZIONE IN EDIFICIO NZEB: Determina a contrarre bando CUC n. 73 del 31.05.2023
Il termine di obiettivo è rispettato

2a - Scadenza entro il 30.06.2023

Tutte le determinazioni in interesse di cui sopra riportano detto Decreto RGS - Fondo opere indifferibili 2023 con antecedente data di pubblicazione
Il termine di obiettivo è rispettato

1b - Scadenza entro le date di indicazione ministeriale

1b] NUOVO ASILO NIDO COMUNALE: Determina a contrarre bando CUC n. 1471 del 06.06.2023

1a] NUOVA MENSA PRESSO LA SCUOLA SECONDARIA: Determina CUC n. 1990 del 31.07.2023

1a] CONSOLIDAMENTO E RIPRISTINO DEI PONTI CARRABILI: Determina affidamento n. 305 del 21.12.2022

1a] MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICIO SCOLASTICO SCUOLA PRIMARIA: Determina CUC n. 2029 del 02.08.2023

1a] MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICIO SCOLASTICO SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO - CUP E26J20000690001 + TRASFORMAZIONE IN EDIFICIO NZEB: Determina CUC n. 1768 del 05.07.2023

Il termine di obiettivo è rispettato

2b - Verbale di consegna lavori entro le date di indicazione ministeriale

Per tutte le opere in interesse di cui sopra è stata rispettata la consegna lavori entro le date di indicazione ministeriale

Obiettivo 2: PROTOCOLLO DI INTESA PER IL SISTEMA SOVRACOMUNALE DELLA MOBILITÀ CICLABILE TRA I COMUNI DI: BRIGNANO GERA D'ADDA, COLOGNO AL SERIO, LURANO, POGNANO, SPIRANO, URGNANO E ZANICA

La prestazione d'insieme, rappresentativa dei vari percorsi e piste ciclabili già presenti sui territori comunali e in progetto, affiancata alla presente relazione, vogliono evidenziare la necessità di implementare le infrastrutture esistenti per incentivare l'utilizzo della mobilità sostenibile tra Bergamo e Treviglio (ovvero Milano, considerando la Stazione ferroviaria), e sviluppando alcune direttrici principali che passino per i territori di Zanica, Urgnano, Cologno al Serio, Spirano, Pognano, Lurano e Brignano Gera d'Adda.

Per sviluppare questo progetto i Comuni elencati hanno firmato un Protocollo d'Intesa per la redazione del presente documento preliminare di progetto avente ad oggetto un sistema sovracomunale di mobilità ciclabile.

Ogni Comune ha evidenziato le direttrici principali da sviluppare, indicando i tratti di pista ciclabile già esistenti o finanziati con fondi pubblici (comunali/regionali/statali) e quelli ancora da progettare e realizzare, focalizzando l'attenzione al tema principale del progetto ovvero scegliere i percorsi più diretti e comodi per collegare i vari paesi con Bergamo a Nord e Treviglio a Sud, in ottica di spostamenti per lavoro/studio più che per turismo o itinerari naturalistici. Per ogni percorso sovracomunale che si è deciso di progettare si è allegato un quadro economico di fattibilità.

Si è scelto di evidenziare:

- la presenza di fermate di autobus lungo le direttrici in un'ottica di interscambio tra mezzi pubblici e privati (biciclette);
- i punti critici del percorso, ovvero la presenza di attraversamenti in corrispondenza di una strada provinciale e quindi la necessità di studiare un sistema di lanterne semaforiche con attraversamento pedonale a chiamata nuovo o a integrazione di semafori già esistenti.
- la previsione di realizzazione di rotonde in alcuni snodi particolari della viabilità veicolare tra vie comunali e provinciali, per le quali non si ha una data certa e quindi da considerare nella progettazione come possibile futura interferenza;

Per Cologno al Serio si sono scelti:

- Collegamento con Castel Liteggio e Brignano Gera d'Adda: 4.563.411,84 €: Si intende collegare la via Circonvallazione all'altezza di Porta Torre Moringhella (e conseguentemente il centro storico) con la frazione di Castel Liteggio per poi proseguire fino a Brignano Gera d'Adda. Il Percorso ricalca pedissequamente quello ipotizzato dalla ciclovia Milano Monaco che interessa 31 Comuni bergamaschi toccati dal progetto e dal passaggio della ciclovia oggetto di inserimento nel Piano Regionale e con la Provincia di Bergamo soggetto capofila del progetto

- Collegamento con Spirano 2.208.574,32 €: Il collegamento a est verso Spirano ha inizio da via Circonvallazione incrocio via della Repubblica/cimitero (e conseguentemente il centro storico tramite Porta Rocca) per poi proseguire fino al confine comunale e poi verso Spirano

Scadenza entro il 30.05.2023

Il comune di Urgnano ha assemblato, predisposto e trasmesso il documento in data 16.01.2023

Il termine di obiettivo è rispettato

Obiettivo 3: SPERIMENTAZIONE DI NUOVO PIANO DI SFALCIO A FREQUENZA ALTERNATA DELLE AREE VERDI AI SENSI DELLE POLITICHE INTERNAZIONALI ED EUROPEE IN MATERIA DI SVILUPPO SOSTENIBILE E DI CONSERVAZIONE DELLA BIODIVERSITÀ CUI ALLA L.14.01.2013, N.10 "NORMA PER LO SVILUPPO DEGLI SPAZI VERDI URBANI"

Come da indicazioni dell'Amministrazione comunale Cologno al Serio, nella stagione estiva 2023, ha avviato un piano di sfalcio a frequenza alternata delle aree verdi al fine di permettere di trattenere maggiore umidità nel terreno e garantire così temperature più basse al suolo per preservare specie vegetali che a loro volta sosterranno il resto dell'ecosistema, principalmente gli insetti.

Per il "servizio di manutenzione aree verdi" in particolare si è dato atto di:

- attuare un taglio differenziato in linea con le tendenze politiche internazionali ed europee in materia di sviluppo sostenibile e di conservazione della biodiversità cui alla L. 14.01.2013, n. 10 "Norma per lo sviluppo degli spazi verdi urbani" differenziando i tagli pratici nelle modalità delle "Linee guida per il governo sostenibile del verde urbano Comitato per lo sviluppo del verde pubblico MATTM, 2017";

- che le aree a verde poste a breve distanza tra loro non vengano sfalciate nello stesso periodo ma che gli sfalci avvengano in periodi diversi, in modo da promuovere lo sviluppo sostenibile e di conservazione della biodiversità;

Stante la positiva sperimentazione tale metodologia sarà ripetuta anche nelle prossime stagioni.

Scadenza entro il 30.05.2023

Affidamento incarico secondo il nuovo piano di sfalcio Determinazione GT n 44 del 27.04.2023

Il termine di obiettivo è rispettato

SCHEMA OBIETTIVI anno 2023 – ECOLOGIA E AMBIENTE

Obiettivo strategico	Obiettivo operativo	Indicatore Obiettivo	Sintesi risultato conseguito
1. VERIFICHE INIZIALI CIRCA LA CREAZIONE DELLE "COMUNITÀ ENERGETICHE RINNOVABILI" (CER),	In previsione alla creazione delle "comunità energetiche rinnovabili" (CER), si intende effettuare una ricognizione finalizzata all'acquisizione di manifestazioni di interesse per la loro costituzione orientata all'individuazione di soggetti, cittadini e attività esistenti sul territorio comunale, di consumatori di energia elettrica da rete (operatori economici, enti pubblici, privati, abitazioni, condomini, artigiani, commercianti e piccole e medie imprese) e produttori dotati di impianti da fonti rinnovabili aventi le caratteristiche di idoneità previste dalla normativa vigente che intendano associarsi alla costituenda CER.	Predisposizione della manifestazione di interesse, raccolta dati, conferenze esplicative e trasmissione dati Entro 30.05.2023	Si è regolarmente provveduto alla predisposizione della manifestazione di interesse, raccolta dati, conferenze esplicative relativamente al finanziamento della creazione delle "comunità energetiche rinnovabili" (CER), laddove si è proceduto all'individuazione di soggetti, cittadini e attività, di consumatori di energia elettrica da rete e produttori dotati di impianti da fonti rinnovabili aventi le caratteristiche di idoneità previste dalla normativa. La trasmissione è avvenuta entro 30.05.2023 permettendo l'inserimento del comune di Cologno nelle graduatorie utili.
2. MESSA IN SICUREZZA PATRIMONIO ARBOREO COMUNALE	Implementazione di un sistema di controllo e costante manutenzione tramite sfondata/potatura territorio meccanico e manuale organizzato; Situazione di pericolo in caso di agenti atmosferici avversi sul patrimonio verde ed arboreo comunale.	- Analisi situazione entro il 31.10.2023 - affidamento incarico ed impegno di spesa entro il 31.11.2023 - esecuzione intervento entro il 31.12.23	Sul dato storico e stante la conoscenza del territorio si è attuato il controllo e costante manutenzione tramite sfondata/potatura meccanico e manuale. Si sono evitate situazione di particolare pericolo da normali agenti atmosferici avversi sul patrimonio verde ed arboreo comunale. Le tempistiche di obiettivo sono state rispettate.

Obiettivo 1: VERIFICHE INIZIALI CIRCA LA CREAZIONE DELLE "COMUNITÀ ENERGETICHE RINNOVABILI" (CER)

In previsione alla creazione delle "comunità energetiche rinnovabili" (CER), si è inteso effettuare una ricognizione finalizzata all'acquisizione di manifestazioni di interesse per la loro costituzione orientata all'individuazione di soggetti, cittadini e attività esistenti sul territorio comunale, di consumatori di energia elettrica da rete (operatori economici, enti pubblici, privati, abitazioni, condomini, artigiani, commercianti e piccole e medie imprese) e produttori dotati di impianti da fonti rinnovabili aventi le caratteristiche di idoneità previste dalla normativa vigente che intendano associarsi alla costituenda CER.

Si è regolarmente provveduto alla predisposizione della manifestazione di interesse permettendo l'inserimento del comune di Cologno nelle graduatorie utili per un totale progetto QTE di 121.295,00 €.

Scadenza entro il 30.05.2023

Partecipazione "manifestazione d'interesse per la presentazione di progetti di comunità energetiche rinnovabili" approvata da Regione Lombardia con decreto 11097/2022 in data 27.04.2023

Il termine di obiettivo è rispettato

Obiettivo 2: MESSA IN SICUREZZA PATRIMONIO ARBOREO COMUNALE

Nella logica di una implementazione del sistema di controllo e costante manutenzione tramite sfondata/potatura territorio meccanico e manuale organizzato si è inteso addivenire ad una situazione di eliminazione del pericolo in caso di agenti atmosferici avversi sul patrimonio verde ed arboreo comunale.

Scadenza entro il 31.10.2023

Analisi situazione agendo sul dato storico e stante la conoscenza del territorio si è attuato il un controllo per evitare situazioni di particolare pericolo da normali agenti atmosferici avversi sul patrimonio verde ed arboreo comunale con predisposizione capitolato: 28.10.2023

Il termine di obiettivo è rispettato

Scadenza entro il 31.11.2023

Affidamento incarico ed impegno di spesa con Determinazione AGT n.242 del 15.11.2023

Il termine di obiettivo è rispettato

Scadenza entro il 31.12.2023

Esecuzione intervento con Determinazione AGT n.313 del 23.1.2023

Il termine di obiettivo è rispettato

SCHEDA OBIETTIVI ANNO 2023 – EDILIZIA PRIVATA / URBANISTICA

Obiettivo strategico	Obiettivo operativo	Indicatore Obiettivo	Sintesi risultato conseguito
1. ATTIVITA' URBANISTICA - PIANO ESECUTIVO URBANISTICO TR1	Piani esecutivi urbanistici - Pubblicazione adozione dei piani - Valutazione/procedimenti VAS - Acquisizione dei relativi pareri di competenza - Approvazione definitiva dei piani	Esperimento attività nel rispetto delle tempistiche ai sensi di legge: -90 gg per l'istruttoria -30 gg per integrazioni -30 gg per pubblicazione/osservazioni adozione -60 gg per l'istruttoria approvazioni (salva necessità VAS o sua esclusione) Conclusione procedimenti entro il 31.12.2023	In relazione al Piano Esecutivo Urbanistico TR1 si è regolarmente addivenuti alla valutazione e procedimenti preliminari di VAS, alla acquisizione dei relativi pareri di competenza, alla adozione dei piani, alla e operazioni di pubblicazione e raccolta osservazioni con approvazione definitiva del piano rispettando tutte le tempistiche di obiettivo.
2. STESURA DELLA VARIANTE GENERALE AL VIGENTE PGT	Affidamento incarichi professionali e disponibilità alle operazioni di stesura e di VAS addivenendo alla verifica - predisposizione di: Studio socio economico. Indagini e gli studi preliminari sullo stato di fatto Deposito bozza DDP Avvio procedura verifica di assoggettabilità VAS	Affidamento incarico entro il 30.10.2023 Avvio delle procedure di variante entro 30.11.2023	In relazione alla stesura della variante generale al vigente PGT si è regolarmente addivenuti all'affidamento incarichi professionali e avvio delle operazioni di stesura e di VAS ed ogni successiva fase rispettando tutte le tempistiche di obiettivo.

Obiettivo 1: ATTIVITA' URBANISTICA - PIANO ESECUTIVO URBANISTICO TR1

In relazione al Piano Esecutivo Urbanistico TR1 si è regolarmente addivenuti alla valutazione e procedimenti preliminari di VAS, alla acquisizione dei relativi pareri di competenza, alla adozione dei piani, alla e operazioni di pubblicazione e raccolta osservazioni con approvazione definitiva del piano rispettando tutte le tempistiche di obiettivo.

Esperimento attività nel rispetto delle tempistiche ai sensi di legge:

Scadenza entro il 31.12.2023

-90 gg per l'istruttoria

-30 gg per integrazioni

-30 gg per pubblicazione/osservazioni adozione

-60 gg per l'istruttoria approvazioni

Approvazione definitiva piano con Deliberazione GC n.159 del 23.11.2023

Il termine di obiettivo è rispettato

Obiettivo 2: ATTIVITA' URBANISTICA - PIANO ESECUTIVO URBANISTICO TR1

In relazione alla stesura della variante generale al vigente PGT si è regolarmente addivenuti all'affidamento incarichi professionali e avvio delle operazioni di stesura e di VAS e ad ogni successiva fase rispettando tutte le tempistiche di

obiettivo.

Gli incarichi professionali e disponibilità alle operazioni di stesura e di Variante PGT e relativa VAS prevederanno la preliminare predisposizione di Studio socioeconomico.

Indagini e gli studi preliminari sullo stato di fatto, deposito bozza DDP, avvio procedura verifica di assoggettabilità VAS ecc.

Affidamento incarico con Determinazione AGT n.234 del 10.11.2023

Avvio delle procedure di variante 30.11.2023

Il termine di obiettivo è rispettato

AREA SERVIZI ALLA PERSONA

PROGRAMMA 4 a – 4b – 4c – 4d

AREA SERVIZI ALLA PERSONA

PROGRAMMA 4 a – 4b – 4c – 4d	
AREA SERVIZI ALLA PERSONA	
Responsabile dell'Area:	Dr.ssa mag.lis Lidia Ghilardi
Componenti dell'organo politico referenti dei programmi:	Sindaco Dr.ssa Chiara Drago Assessore ai servizi sociali – cultura e politiche giovanili - Lara Maccarini Assessore allo sport e tempo libero Mattia Raimondi
RELAZIONE RAGGIUNGIMENTO OBIETTIVI – ANNO 2023 -	

SERVIZI COLLEGATI ALL'AREA SERVIZI ALLA PERSONA E RISORSE UMANE ASSEGNATE

Servizio	Dipendente	Categor	Profilo professionale
Responsabile di Area	Ghilardi dr.ssa mag.lis Lidia	D/5	Funzionario Socio-educativo
Servizi sociali – Istruzione – Sport e tempo libero – cultura – politiche giovanili	<i>Vacante dal 01.02.2023 (ad eccezione della brevissima parentesi assunzionale di Poloni Lucia)</i>	D/1	Istruttore direttivo assistentesociale – Full time
	Pronat dr.ssa Maria Teodora	C/3	Istruttore amministrativo-contabile – Part time 30 ore
	Aresi dr. Luca	C/3	Istruttore amministrativocontabile – Full time
Biblioteca comunale	Consonni Marco	C/2	Istruttore bibliotecario – Full time
	Grabbi Silvia	C/2	Istruttore bibliotecario – Part time 18 ore
	Imeri Dina	B/5	Esecutore amministrativo 30 ore

Descrizione del programma

Il Programma ha compreso l'insieme delle attività inerenti i servizi educativi da 0 a tre anni, la scuola infanzia, l'istruzione primaria e secondaria di primograd, la funzione di promozione e valorizzazione della cultura (con particolare attenzione ad iniziative specifiche per l'anno della cultura 2023) e di tutte le azioni di promozione alla lettura, attività pubbliche e di volontariato finalizzate alla prevenzione e promozione sociale, coordinamento della politica dei servizi alla persona e alla famiglia ed alle sue esigenze nei suoi aspetti sociali, economici e relazionali, le attività dirette a sviluppare occasioni formative e socio-educative della comunità, supporto e sostegno alle persone anziane, fragili e/o in difficoltà attraverso azioni mirate (voucher sociali, progetti individuali mirati, azioni di supporto al nucleo familiare e alla rete sociale), attività specificatamente collegate all'emergenza profughi ucraini attraverso il progetto Sai.

Le principali azioni che sono state realizzate dalle strutture dei servizi alla Persona hanno avuto come obiettivo primario la tutela della sfera del diritto alla cittadinanza sociale e il perseguimento del miglioramento qualitativo dell'offerta dei servizi ai cittadini.

In particolare gli interventi previsti dal programma hanno riferito a:

→ azioni di supporto rivolte alla popolazione che si trova in stato di bisogno, disagio o situazioni di svantaggio di tipo sociale e/o finanziario, mediante:

- ✓ erogazione di un servizio di segretariato sociale professionale in tempo reale con l'obiettivo di aiutare l'utente ad esplorare le proprie risorse e come queste possano essere spese entro la comunità;
- ✓ contributi economici mirati a favorire il riequilibrio di situazioni a rischio di povertà ed emarginazione, senza tuttavia ingenerare situazioni di assistenzialismo;
- ✓ integrazione di rette di ricovero presso istituti socio-assistenziali e case di riposo per soggetti indigenti, tenuto conto della reale capacità contributiva dei richiedenti e dell'eventuale nucleo familiare, nel rispetto della vigente normativa;
- ✓ costruzione di progetti a valenza socio-educativa rivolti in particolare alla sfera della disabilità, in collaborazione con agenzie educative del territorio e in collaborazione con ANFFAS, favorendo lo strumento dell'erogazione dei voucher sociali;
- ✓ gestione del servizio di assistenza domiciliare;
- ✓ gestione del servizio di trasporto sociale;
- ✓ applicazione dell'istituto dell'Indicatore della Situazione Economica (ISE/ISEE) - quale livello minimo essenziale per ottenere l'accesso a prestazioni sociali agevolate, sulla base delle fasce ISEE approvate annualmente dall'Amministrazione comunale;
- ✓ gestione della Banca Dati Cartella sociale;
- ✓ gestione misura "Nidi Gratis";
- ✓ attuazione di azioni che rientrano nella fascia "0-6 anni" in base agli indirizzi politici;
- ✓ attivazione e coordinamento delle misure di cui all'emergenza profughi ucraina tramite il progetto SAI;

→ sostegno all'attività dei locali gruppi ed associazioni di volontariato tramite:

- ✓ erogazione di specifici finanziamenti tramite bando pubblico nel rispetto della L. 241/90;
- ✓ aggiornamento dell'Albo comunale delle associazioni e del volontariato alla disciplina del D. Lgs 117/2017;
- ✓ co-progettazione con l'associazionismo locale e più in generale con il terzo settore anche attraverso specifiche convenzioni (ANFFAS – T-REDS – PRO-LOCO – CARITAS)
- ✓ iniziative di incentivo al volontariato che favoriscano lo sviluppo delle risorse della sussidiarietà orizzontale soprattutto fra le giovani generazioni in coerenza con la vigente normativa nazionale e regionale;
- ✓ supporto alla locale associazione per le iniziative finalizzate alla valorizzazione e alla promozione della figura dell'anziano come risorsa territoriale;
- ✓ supporto alla locale Pro-Loco nella gestione degli eventi di promozione del territorio;

→ azioni di supporto alla famiglia mediante:

- ✓ gestione delle pratiche relative ai contributi statali per il sostegno alla maternità;
- ✓ gestione dei buoni regionali a favore della famiglia;
- ✓ erogazione di buoni sociali rivolti a specifiche categorie (anziani, disabili, famiglie con minori) sulla base delle indicazioni e dei bandi predisposti dall'Ufficio di Piano – ambito 14;
- ✓ attuazione interventi previsti da specifiche leggi di settore in collaborazione con l'Ufficio di Piano – ambito 14;
- ✓ predisposizione di nota informativa mensile alle famiglie dei nuovi nati con riportato i principali servizi dedicati all'infanzia;

→ **attuazione di politiche per la casa mediante:**

- ✓ gestione degli alloggi di Servizio Abitativo Pubblico di proprietà del Comune, secondo la normativa regionale Sap (ex Erp), con particolare attenzione all'applicazione della nuova normativa regionale a seguito della L.R. 16/2016 e R.R. 4 agosto 2017;
- ✓ rendicontazione sul portale regionale "Casa e servizi" del patrimonio abitativo SAP e anagrafica dei locatari;
- ✓ applicazione del nuovo regolamento in base alle indicazioni che verranno fornite dall'Ufficio di Piano;
- ✓ gestione procedura regionale contributi fondo solidarietà SAP per abbattimento spese di locazione ed erogazione dei benefici;
- ✓ aggiornamento canoni di locazione biennio corrente;

→ **attuazione di tutti gli interventi previsti dal Piano Diritto allo Studio e più specificatamente:**

- ✓ gestione informatizzata dei servizi scolastici (iscrizioni – pagamenti – gestione presenze)
- ✓ trasferimento – su progetti – di finanziamenti alle Scuole a sostegno della realizzazione dell'offerta formativa;
- ✓ gestione dei servizi di refezione scolastica, trasporto scolastico, servizio pre-scuola e post-scuola; realizzazione degli interventi educativi e delle azioni previste nel Piano diritto allo Studio;
- ✓ interventi di sostegno scolastico a favore di alunni disabili frequentanti le locali scuole d'infanzia, primaria e secondaria di primo e secondo grado – con prosecuzione degli stessi anche durante il tempo estivo;
- ✓ gestione mediante procedura regionale del servizio di trasporto scolastico ed assistenza educativa a favore degli alunni della scuola secondaria di II grado;
- ✓ fornitura dei libri di testo agli alunni delle scuole primarie;
- ✓ riconoscimento del merito scolastico e incentivo alla prosecuzione negli studi mediante erogazione di borse di studio comunali;
- ✓ attuazione e monitoraggio degli interventi educativi (laboratori) previsti nel documento di Piano Diritto allo Studio;
- ✓ progetto di promozione alla lettura rivolto alla fascia della scuola d'infanzia, primaria e secondaria di primo grado, a cura della biblioteca comunale con specifici interventi attuati in collaborazione con le scuole sulla base delle indicazioni del Piano diritto allo Studio;
- ✓ coordinamento amministrativo del Consiglio comunale dei ragazzi;
- ✓ interventi di promozione alla lettura presso le scuole;

→ **attuazione di iniziative finalizzate alla promozione della cultura e della gestione partecipata del tempo libero mediante:**

- ✓ realizzazione di interventi culturali, teatrali, musicali e del tempo libero attraverso la promozione sul territorio di spettacoli ed eventi di intrattenimento e la partecipazione ad eventi/iniziative culturali – con particolare attenzione agli interventi dedicati per l'anno della cultura 2023;

- ✓ interventi in collaborazione con il sistema bibliotecario di Dalmine per la promozione della lettura degli adulti ed altre iniziative dallo stesso sponsorizzate;
- ✓ collaborazione con la Parrocchia per la realizzazione del Centro Ricreativo Estivo mediante apposita convenzione, in attuazione degli indirizzi regionali che riconoscono agli Oratori rilevante funzione educativa-ricreativa e sociale ;
- ✓ promozione di attività sportive con la concessione a gruppi e associazioni sportivi delle palestre comunali e la gestione di impianti sportivi, la realizzazione di manifestazioni ricreative e sportive e del tempo libero in genere;
- ✓ promozione del servizio bibliotecario mediante “consegna libri a domicilio” anche in tempo “ordinario” al fine di favorire l’accesso al servizio da parte delle categorie più fragili (anziani, persone impossibilitate ad accedere alla biblioteca...);
- ✓ orario continuato di erogazione servizi bibliotecari, al fine di favorire il più ampio accesso alla struttura;
- ✓ aggiornamento – per la parte di competenza – del sito web comunale in tempo reale delle iniziative che vengono promosse sul territorio e dei servizi offerti dall’Area.

→ **attuazione di iniziative promosse dall’assessorato alle politiche giovanili:**

- ✓ realizzazione degli interventi afferenti alla sfera delle politiche giovanili;
- ✓ supporto amministrativo al gruppo giovani;
- ✓ gestione delle procedure per la promozione di progetti del servizio civile.

All’interno del generale programma degli interventi gli obiettivi strategici previsti per l’anno 2023, sono stati raggiunti come di seguito riportato.

OBIETTIVI GESTIONALI PER L'ANNO 2023

Obiettivo strategico operativo Rif. DUP	n.	Obiettivo gestionale	Indicatore/target obiettivo	AZIONI SVILUPPATE AL 31.12.2023
<p>Indirizzo strategico 8</p> <p>COLOGNO INCLUSIVA E ATTENTA AL SOCIALE</p> <p>REVISIONE STRAORDINARIA DEL SITO WEB COMUNALE</p> <p>Riferimento DUP OBS8A</p> <p>Obiettivo strategico DUP Programmare servizi innovativi</p>	1	<p>A seguito della revisione del sito web comunale per adeguamento alle nuove normative, si rende necessario rivisitare tutte le pagine di competenza della scrivente Area e verificare che il contenuto sia aggiornato e pertinente, con inserimento di tutta la modulistica aggiornata. La facilità di reperire informazioni disponibili sul sito web comunale, attraverso pagine che devono essere costantemente aggiornate e disponibili, rappresenta un requisito prioritario per la realizzazione di qualsiasi progetto di inclusione, che non può prescindere dall'accesso all'informazione chiara e sempre disponibile.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Aggiornamento del sito web comunale entro il 30.12.2023, subordinatamente e all'asseverazione dello stesso - N. 60 pagine minimo visitate e aggiornate: pagine rivisitate 151 - Modulistica inserita: n. 25 minimo moduli ordinari inseriti 	<p>L'aggiornamento è stato completato – malgrado il sito web (causa asseverazione) sia stato accessibile parzialmente solo da luglio 2024 e da ottobre completamente – entro la data del 31.12.2023.</p> <p>In particolare:</p> <p>Sono state revisionate n. 151 pagine relative a sezioni in carico alla scrivente Area</p> <p>Non stati caricati complessivamente 78 moduli relativi ad attività diverse (bandi – volantini – iscrizioni ad iniziative etc) e a servizi attivati</p>
<p>COLOGNO ATTEZZA AL SOCIALE Indirizzo strategico 8</p> <p>ATTIVAZIONE DEL FONDO ALIMENTARE Riferimento DUP OBS8A Obiettivo strategico DUP Sostegno alle famiglie in condizioni di marginalità</p>	2	<p>Attuazione delle disposizioni di cui al decreto interministeriale MASAF-MEF prot. 210841 del 19 aprile 2023 recante "Criteri di individuazione dei nuclei familiari in stato di bisogno, beneficiari del contributo economico previsto dall'art. 1, commi 450 e 451 della legge 29 dicembre 2022 n. 197";</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Verifica posizione anagrafica e del rispetto dei criteri del decreto di 122 nuclei familiari contenuti negli elenchi INPS entro i termini stabiliti dal decreto. - Attribuzione delle carte alimentari entro i termini previsti dal decreto 	<p>Tutte le operazioni sono state effettuate nei termini indicati da INPS.</p>

Obiettivo strategico operativo Rif. RUP	n.	Obiettivo gestionale	Indicatore/target obiettivo	AZIONI SVILUPPATE AL 31.12.2023
<p>COLOGNO ATTIVA VIVA E ATTRATTIVA Indirizzo strategico 6</p> <p>RIVALUTAZIONE E RICLASSIFICAZIONE DEL PATRIMONIO LIBRARIO A MAGAZZINO</p> <p>SCARTO MATERIALE LIBRARIO STRAORDINARIO</p> <p>Riferimento DUP OBS6C</p> <p>Obiettivo strategico DUP Programmazione di eventi ed iniziative culturali</p>	3	<p>Dopo aver riclassificato e ricollocato il materiale a scaffale aperto (obiettivo realizzato nel 2022) è ora necessario allineare anche la classificazione del materiale a magazzino per renderla omogenea con quella del materiale a scaffale. In questo modo sarà possibile:</p> <ul style="list-style-type: none"> • garantire la rotazione del materiale a scaffale/in magazzino e fare spazio ai nuovi documenti • facilitare la ricerca • garantire in modo rapido la ricollocazione a scaffale <p>Una biblioteca moderna ha bisogno di presentare all'utenza il proprio patrimonio in modo adeguato. Uno dei criteri è quello per cui gli scaffali dovrebbero essere riempiti per $\frac{3}{4}$, al fine di garantire una maggiore fruibilità del patrimonio.</p> <p>Lo scarto straordinario ha lo scopo di creare nuovo spazio per i libri del contributo Mibact.</p> <p>Con quanto sopra, scarto straordinario e riclassificazione del materiale a magazzino diventano due strumenti attraverso i quali rispondere alle esigenze degli utenti, pur con le dimensioni ridotte della biblioteca.</p> <p>Una riqualificazione degli spazi esistenti, attraverso una gestione attenta del materiale librario presente, in linea con le esigenze dell'utenza.</p>	<p>- N. di volumi da valutare, riclassificare e rietichettare entro il 31.12.2023: 5000</p> <p>- N. di volumi che saranno scartati 31.12.2023: 1.000</p> <p>(500 scarto ordinario e 500 scarto straordinario)</p>	<p>Volumi rietichettati: 1406</p> <p>Volumi scartati: 1149</p>

Obiettivo strategico operativo Rif. RUP	n.	Obiettivo gestionale	Indicatore/target obiettivo	AZIONI SVILUPPATE AL 31.12.2023
<p>COLOGNO ATTIVA VIVA E ATTRATTIVA Indirizzo strategico 6</p> <p>ATTIVITÀ DI PROMOZIONE ALLA LETTURA</p> <p>Riferimento DUP OBS6C</p> <p>Obiettivo strategico DUP Programmazione di eventi ed iniziative culturali</p>		<p>Con la fine delle restrizioni Covid, sono riprese tutte le attività di promozione alla lettura presso i nidi e le scuole del territorio e presso gli spazi della biblioteca.</p> <p>In particolare, la promozione alla lettura, si svolgerà su due versanti:</p> <p>a) Attività in collaborazione con il gruppo API Il gruppo di lettori volontari – denominato A.P.I. – in collaborazione con il personale bibliotecario e da quest’ultimo adeguatamente formato, realizza eventi e letture ad accesso libero.</p> <p>b) Attività di promozione sul territorio Alle attività interne, si affiancano le uscite presso i nidi/le scuole, utilizzando la <i>bibliobike</i> che – attraversando le vie del paese, rende “visibile” a tutti il servizio della biblioteca che “<i>si muove</i>” e va incontro ai cittadini.</p> <p>Destinatari delle suddette attività sono:</p> <ul style="list-style-type: none"> - alunni delle locali scuole dell’infanzia/primaria e secondaria I grado; - utenti dei locali nidi/servizi educativi: da 6 mesi a 3 anni <p>Promuovere la formazione per continuare a crescere.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - N. di classi beneficiarie degli incontri con le scuole del territorio: almeno 60 classi - N. di incontri a cura del gruppo API in collaborazione con il personale bibliotecario: almeno 10 iniziative - N. di uscite sul territorio con la bibliobike: almeno 8 uscite - N. di incontri di lettura per i nidi del territorio: almeno 10 	<ul style="list-style-type: none"> - N. di classi beneficiarie degli incontri con le scuole del territorio: 63 incontri (tutte le classi della scuola primaria e seconde della scuola secondaria di I grado) - N. di incontri a cura del gruppo API in collaborazione con il personale bibliotecario: 11 incontri - N. di uscite sul territorio con la bibliobike: 13 uscite - N. di incontri di lettura per i nidi del territorio: 25 incontri

Ulteriori misuratori attività ed indicatori – Anno 2023

INDICATORE	PREVISIONE
Proposte di deliberazione di Giunta e Consiglio	PRATICHE ISTRUITE ENTRO IL 31.12.2023: 108
Atti di Determinazioni	PRATICHE ISTRUITE ENTRO IL 31.12.2023: 218
Atti di liquidazioni	PRATICHE ISTRUITE ENTRO IL 31.12.2023: 314
Richieste di contributo da parte di persone fisiche	N. RICHIESTE: 136 (incluso utenti carta famiglia)
Bandi diversi per contributi ad associazioni – ad	N. BANDI: bando contributo associazioni attività ordinaria – bando alloggi SAP – bando contributi scuole infanzia

utenti di scuole paritarie 3	paritarie – bando nidi gratis
Istruttoria contributi a ricoverati in istituto e RSA	N. UTENTI CHE BENEFICIANO DEL CONTRIBUTO: 9
Convocazioni di commissioni e riunioni	N. CONVOCAZIONI: 11
Azioni a favore della prima infanzia – Nidi gratis	N. AZIONI: 51 istanze con rendicontazioni mensili ai nidi e trimestrali su portale regionale
Attuazione interventi Diritto allo Studio e in particolare predisposizione servizi trasporto scolastico, refezione scolastica, pre-scuola, post-scuola	ATTIVAZIONE SERVIZI: tutti i servizi scolastici (pre e post scuola – refezione e trasporto) sono stati regolarmente attivati all’inizio dell’anno scolastico
Pratiche RdC (in funzione dei compiti che verranno assegnati ai Comuni dalla normativa)	N. PRATICHE GESTITE: 43 per controlli anagrafici e finalizzazioni. La misura è di fatto cessata.
Compilazione di questionari e statistiche varie – Compilazione casellario assistenza INPS -SIUSS	N. PRATICHE INSERITE: 54 (nuovi inserimenti)
Autorizzazioni uso strutture comunali (sale diverse – palestre)	AUTORIZZAZIONI RILASCIATE: 208 sala civica – 31 auditorium – 16 sala Cavallo - 7 autorizzazioni annuali
Albo dei beneficiari	ASSOCIAZIONI INSERITE E REVISIONI DELL’ALBO: 29 associazioni revisionate
Servizio di segretariato sociale e servizi diversi di consulenza all’utenza	UTENTI PRESI IN CARICO NELL’ANNO: utenti gestiti in tempo reale: nuovi utenti 49 – Utenti attivi (che si sono rivolti almeno una volta al servizio nel 2023): 184
Interventi relativi all’assistenza scolastica a favore dei disabili	UTENTI IN CARICO: 68 utenti
Gestione servizi per disabili (mediante progetti individualizzati e voucher)	VOUCHER EROGATI: 10 per utenti che frequentano servizi del territorio – 8 utenti che frequentano altri servizi in carico a Solidalia/Agenzie accreditate
Servizio assistenza domiciliare anziani	UTENTI PRESI IN CARICO: 23 di cui 9 cessati durante l’anno
Acquisto coordinato materiale biblioteca	MATERIALE ACQUISTATO: 1183
Attività di biblioteca (consulenza bibliografica – progetti con le scuole – supporto agli utenti)	N. UTENTI BENEFICIARI: 11699
Attività culturali proposte e partecipanti totali alle diverse iniziative/eventi culturali del territorio e non	EVENTI REALIZZATI: 12 eventi con una media di ca 40 persone ad evento
Richieste palestre comunali	CALENDARIO PALESTRE: 6 associazioni annuali
Attività sport e tempo libero/politiche giovanili	EVENTI REALIZZATI: 4 eventi
Protocolli con la Parrocchia (Cre ed altro)	CRE ESTIVO 2023: 3 protocolli (CRE – Protocollo adolescenti – Protocollo Caritas)

AREA POLIZIA LOCALE

Piano Esecutivo di Gestione – ANNO 2023

Responsabile dell'Area:	Commissario Capo Ugo FOLCHINI
Componenti della Giunta referenti dei programmi:	Assessore Maurizio CANSONE Sindaca Dott.ssa Chiara DRAGO

SERVIZI COLLEGATI ALL'AREA POLIZIA LOCALE E RISORSE UMANE ASSEGNATE

Servizio	Dipendente	Inquadramento	Profilo professionale
Responsabile di Area	Ugo Folchini	Funzionario - EQ	Ufficiale di Polizia Locale
VIGILANZA E POLIZIA AMMINISTRATIVA CENTRALE OPERATIVA	Giovanni Russo	Funzionario - EQ	Ufficiale di Polizia Locale
	Cinzia Peisino	Istruttrice (T.P. 50%)	Istruttrice Amministrativa
VIGILANZA E POLIZIA AMMINISTRATIVA ATTIVITA' ESTERNA	Vincenzo Corona	Istruttore	Agenti di Polizia Locale
	Michele Facagni	Istruttore	
	Alessandro Farnedi (dal 01.04.2023 al 25/06/2023)	Istruttore	
	Daniel Valota	Istruttore	
	Matteo Balia (dal 01/10/2023)	Istruttore	

PREMESSA

La Polizia Locale ha funzioni di Polizia Amministrativa, di Polizia Stradale, di Polizia Giudiziaria e di ausilio per la Pubblica Sicurezza. Oltre a svolgere attività amministrativa derivante all'appartenenza all'Ente Locale, è chiamata a garantire la convivenza civile tra i cittadini e, allo stesso tempo, ad elevare la percezione di sicurezza negli stessi. Per raggiungere un elevato grado di sicurezza urbana, oltre a collaborare con gli altri settori appartenenti all'ente Locale, interagisce con le Forze di Polizia Statali e con le Polizia Locali dei Comuni limitrofi.

OBIETTIVI ANNO 2023

Obiettivo strategico/operativo	n	Obiettivo gestionale	Indicatore/target Obiettivo	AZIONI SVILUPPATE AL 31.12.2023
<p>PROTEZIONE CIVILE</p> <p>L'efficacia degli interventi di protezione civile si basa sulla collaborazione e sul coordinamento di tutte le componenti sociali che ne fanno parte, con la finalità di raggiungere un assetto organizzativo efficace e diffuso capillarmente. Il Volontariato di Protezione Civile, inserito a pieno titolo in questa visione strategica e performante, ricopre un ruolo di primaria importanza. Organizzato ed efficiente, mette in campo le proprie molteplici competenze tecniche e la propria insostituibile conoscenza del territorio in un continuo processo di crescita e di specializzazione. Per fornire tutti gli strumenti necessari al Gruppo Comunale Volontari di Protezione Civile si necessita dell'aggiornamento ed adeguamento alla normativa in vigore del regolamento dei volontari</p>	1	<p>ADEGUAMENTO DEL REGOLAMENTO DEL GRUPPO COMUNALE VOLONTARI DI PROTEZIONE CIVILE</p> <p>Predisposizione degli aggiornamenti necessaria al Regolamento del Gruppo Comunale di Volontari di Protezione Civile utili all'approvazione in Consiglio Comunale.</p>	<p>1- Stesura del nuovo Regolamento del Gruppo Comunale di Volontari di Protezione Civile;</p> <p>2- Proposta del predetto Regolamento al Consiglio Comunale per l'approvazione e l'adozione</p>	<p>Eseguito la stesura con relativi adeguamenti normativi del Nuovo Regolamento Comunale dei Volontari di Protezione Civile.</p> <p>Approvazione del Nuovo Regolamento dei Volontari con la previsione dell'iscrizione al RUNTS con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 62 del 20/12/2023</p>
<p>AUMENTO DEGLI STRUMENTI TECNOLOGICI PER IL PRESIDIO DEL TERRITORIO</p> <p>Effettuare un controllo del territorio finalizzato a contrastare i fenomeni di degrado urbano relativamente all'abbandono di rifiuti, anche attraverso l'utilizzo delle nuove tecnologie (fototrappole) e della</p>	2	<p>1- ADEGUAMENTO DEL REGOLAMENTO DI VIDEOSORVEGLIANZA</p> <p>Predisposizione degli aggiornamenti necessaria al Regolamento Comunale di Videosorveglianza utili all'utilizzo dei</p>	<p>3- Stesura del nuovo Regolamento Comunale di Videosorveglianza;</p> <p>4- Proposta del predetto Regolamento al Consiglio Comunale per l'approvazione e l'adozione</p>	<p>Eseguito la stesura con relativi adeguamenti normativi del Nuovo Regolamento Comunale di Videosorveglianza.</p> <p>Approvazione del Nuovo Regolamento di Videosorveglianza</p>

videosorveglianza.		<p>dispositivi tecnologici (fototrappole).</p> <p>2- ACQUISTO STRUMENTI TECNOLOGICI</p> <p>Acquisto dei dispositivi tecnologici finanziati mediante il bando regionale videosorveglianza nei parchi e relativa rendicontazione amministrativa.</p> <p>3- OPERATIVITA' DEGLI STRUMENTI ACQUISTATI</p> <p>Messa in funzione dei dispositivi acquistati ed effettuazione di controlli mirati in posizioni sensibili del territorio in materia di scarico abusivo di rifiuti e degrado urbano</p>	<p>Approvvigionamento di strumenti tecnologici adeguati all'utilizzo ed alla normativa vigente in materia ed allo stesso tempo utili a registrarli i dati per individuare degli autori dei fatti che comportano degrado urbano.</p> <p>Collaudo della strumentazione acquistata e posizionamento nelle località di diverse segnalazioni in materia di scarichi abusivi di rifiuti o comportamenti contrari alle norme che creano degrado urbano.</p> <p>Esecuzione di almeno 20 controlli</p>	<p>con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 61 del 20/12/2023</p> <p>Installazione di n. 6 telecamere, un videosever e n. 3 fototrappole.</p> <p>Esecuzione di affidamento di appalto mediante determinazione n. 14 del 25/05/2023 e liquidazione con determinazione n. 34 del 14/09/2023</p> <p>Messa in funzione delle fototrappole con relativo collaudo.</p> <p>I tempi di approvazione del Nuovo Regolamento di Videosorveglianza con la previsione di tale strumentazione, non prevista in quello in vigore, hanno inciso sull'obiettivo, che è comunque stato proficuamente attivato</p>
--------------------	--	---	---	---

Obiettivo strategico/operativo	n	Obiettivo gestionale	Indicatore/targhet Obiettivo	AZIONI SVILUPPATE AL 31.12.2023
<p>LEGALITA' DIGITALE ED USO CONSAPEVOLE DEI SOCIAL</p> <p>Il continuo aumento della diffusione dei social network tra i giovani aumenta sempre più fenomeni devianti nei minori nei rapporti tra pari. Al fine di rendere consapevoli anche i fruitori più giovani delle regole e dei rischi che si incontrano durante l'uso dei predetti social network, vi è la necessità di intraprendere percorsi formativi già nelle scuole secondarie di I grado.</p>	3	<p>INCONTRI FORMATIVI PRESSO LA SCUOLA SECONDARIA I GRADO.</p> <p>Con il trascorrere degli anni si è visto in aumento l'utilizzo dei dispositivi tecnologici anche nella vita dei giovani. Oltre agli strumenti didattici, gli stessi hanno sempre più dominanza di tali apparecchi durante la vita quotidiana per interagire coi propri pari. Al fine di rendere consapevoli i ragazzi dei rischi presenti nel web e delle conseguenze, anche legali, dei comportamenti tenuti durante l'utilizzo dei predetti dispositivi, risulta opportuno lo svolgimento di interventi illustrativi presso le differenti classi della scuola primaria di I grado.</p>	<p>1- Interazione con Istituto scolastico presente sul territorio comunale e presentazione del progetto di "Legalità digitale";</p> <p>2- Stesura di slides inerenti all'argomento legalità digitale e rischi del web;</p> <p>3- Svolgimenti di un incontro per classe per presentare l'argomento mediante l'utilizzo delle slides del p.to 2 ed un confronto frontale con gli alunni.</p>	<p>Espletato incontro con le classi della scuola secondaria di primo livello in data 13 aprile 2023</p>

<p>SICUREZZA URBANA</p> <p>La sicurezza urbana riveste un ruolo fondamentale nell'ambito delle politiche pubbliche locali. Il tema ha assunto, nel corso del tempo, una rilevanza sempre maggiore per i cittadini, per cui rientra oggi tra le priorità relative al governo di un paese. E' fondamentale tendere ad un miglioramento della qualità della vita innalzando il livello di sicurezza percepita per consentire ai cittadini un godimento maggiore dello spazio urbano. Per raggiungere tale finalità, oltre ad un controllo più capillare del territorio da parte del personale della Polizia Locale, è importante la collaborazione interforze tra Polizia Locale e Forze dell'Ordine</p>	4	<p>1- PATTUGLIAMENTO TERRITORIO E CENTRO STORICO</p> <p>Servizi controllo del territorio comunale con particolare riguardo alle zone del centro storico, i territori delle frazioni e quelli rurali.</p> <p>2- PRESENZA ALLE MANIFESTAZIONI</p>	<p>1- Svolgimento di controlli del centro storico dedicati alla verifica del rispetto della convivenza civile dei consociati;</p> <p>2- Attuazione di presidi e posti di controllo presso i territori delle frazioni;</p> <p>Presenza del personale della Polizia locale durante le manifestazioni promosse dall'Amministrazione Comunale.</p>	<p>1- Controllo Centro Storico</p> <p>1.1 – Eseguiti controlli del territorio con particolare attenzione al Centro storico. Effettuati diversi controlli delle zone di sosta regolamentate e dei veicoli presenti (coperture assicurative e revisioni).</p> <p>1.2 – Eseguiti controlli del territorio con particolare attenzione alle frazioni. Effettuati, nei rispettivi territori, posti di controllo dei veicoli in transito per accertare il rispetto del Codice della Strada ed i Regolamenti Comunali.</p> <p>2 – Presenza alle manifestazioni</p> <p>Preenziato a tutte le manifestazioni organizzate dall'Amministrazione Comunale sia per rappresentanza che per garantire il regolare svolgimento delle stesse.</p>
--	---	---	--	---

		Servizi dedicati alla sicurezza ed al normale svolgimento delle manifestazioni promosse sul territorio da parte dell'Amministrazione Comunale.		
	3- 4	INTERVENTI CONGIUNTI INTERFOZE Servizi controllo del territorio comunale effettuati in modo congiunto con le altre Forze dell'Ordine	Esecuzione di controlli mirati in collaborazione con altre istituzioni e altre Forze dell'Ordine	3 – Interventi congiunti interforze Eseguiti controlli congiunti con personale dell'Arma. Nello specifico con personale della Stazione carabinieri di Ugnano.

OBIETTIVI TRASVERSALI AREA GESTIONE DEL TERRITORIO – AREA ECONOMICO-FINANZIARIA

SEZIONE 3 – LE RISORSE ECONOMICHE, LA SICUREZZA E LE ATTIVITA’ PRODUTTIVE

INDIRIZZO STRATEGICO 3 – COLOGNO SOLIDA E SICURA

	Obiettivo operativo contenuti	Indicatore obiettivo	azioni sviluppate al 31.12.2023
1	GESTIONE E GOVERNO DELLE OPERE FINANZIATE IN AMBITO PNRR		
	<p>1a] PROGRAMMAZIONE E GESTIONE DELLE OPERE IN COERENZA AI BANDI E DECRETI DI FINANZIAMENTO (tempi – cronoprogrammi – modalità attuative)</p> <p>1b] PROGRAMMAZIONE FLUSSI FINANZIARI in coerenza a modalità di erogazione contributi PNRR ed al fine della tutela degli equilibri di cassa</p> <p>1c] IMPOSTAZIONE ED ADEGUAMENTO tecnico-contabile degli STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA alle specifiche richieste in ambito PNRR</p> <p>1d] IMPLEMENTAZIONE “BANCA DATI PNRR” condivisa in INTRANET, per ottimizzazione gestione PNRR</p> <p>1e] RENDICONTAZIONE in REGIS</p> <p>1f] GESTIONE TTF (Tavolo tecnico Finanziario PNRR)</p> <p>obiettivo di medio periodo 2022-2026</p> <p><i>Gli indicatori 2024-2026 verranno elaborati nel contesto dei successivi PIAO triennali</i></p>	<p>Steps Anno 2023:</p> <p>1a]</p> <p>a.1] Elaborazione e definizione dei CRONOPROGRAMMI completi (tempi – valori spesa) delle opere finanziate in c.to PNRR in coerenza ai bandi e decreti di finanziamento, con il supporto dei progettisti:</p> <p>→ 1° STEP (macro-ipotesi) ENTRO IL 28.02.2023 → STEPS intermedi in coerenza con le scadenze di start up delle opere → COMPLETAMENTO entro il 30.06.2023;</p> <p>a.2] Aggiornamento CRONOPROGRAMMI, in quanto necessario, ad avvenuto arrivo lavori → 1° STEP entro il 31.10.2023 - → 2° STEP (se necessario) ENTRO la 1^ DECADE di DICEMBRE (onde consentire, coniugando le esigenze tecniche della DL di corretta esecuzione dei lavori con le esigenze di liquidità, il necessario aggiornamento, in coerenza ai dettami della “competenza finanziaria potenziata”, degli strumenti di programmazione finanziaria e del “cash</p>	<p>1a]</p> <p>ogni fase di sviluppo dell’obiettivo è (ELABORAZIONE – DEFINIZIONE – AGGIORNAMENTO CRONOPROGRAMMI in termini temporali e finanziari) è stata puntualmente ed efficacemente sviluppata e compiuta, secondo gli indicatori ivi previsti</p>

flow” PNRR a cura dell’Area Economico-Finanziaria)

- a.3] **ADEGUAMENTO ed AFFINAMENTO degli ATTI AMMINISTRATIVI in ambito PNRR** alle regole “formali” individuate dal legislatore (Circolari MEF 2022), con **ELABORAZIONE QTE di DETTAGLIO CRONO-FINANZIARI** > **indicatore di coerenza in sede di controllo di regolarità amministrativa atti;**
- a.4] **VERIFICA ESIGENZA di integrazione, ove necessario, degli atti già assunti anteriormente all’emanazione delle circolari in materia → ENTRO il 31.12.2023.**

1b]

- b.1] **Sulla scorta dei CRONOPROGRAMMI delle opere finanziate in c.to PNRR [1a] elaborare per ognuna delle stesse e cumulativamente UN’IPOTESI CONDIVISA DI CASH FLOW** in coerenza a modalità di erogazione contributi PNRR ed, al contempo, al fine della tutela degli equilibri di cassa dell’Ente, anche con inserimento di opportune clausole di garanzia nei capitolati d’appalto, che tengano conto di modalità e tempi di erogazione dei contributi posti a finanziamento delle opere stesse:
 - **1° STEP (macro-ipotesi) ENTRO il 28.02.2023**
 - **steps intermedi** in coerenza con le scadenze di start up delle opere, **anteriore all’approvazione dei progetti definitivi-esecutivi**
 - **completamento VRS 1 entro il 31.07.2023**, tenuto conto degli strumenti a sollievo tensioni di

1b]

IPOTESI CASH FLOW per singola OPERA PNRR e COMPLESSIVO – INIZIALI ed inerenti AGGIORNAMENTI: esaustivamente elaborate e monitorate in progress
Grazie all’attenta programmazione, nell’esercizio concluso NON SI SONO MANIFESTATE CRITICITA’ e/o TENSIONI DI LIQUIDITA’ - le obbligazioni nei confronti dei fornitori sono state puntualmente assolte, per la parte prevalente in anticipo vs scadenze contrattuali.

Nell’esercizio concluso **non si è pertanto manifestata la necessità di ricorrere ad ulteriori strumenti finanziari** a supporto della gestione opere PNRR. Anche lo strumento del “Mutuo Conto Termico” contratto con CDP SPA non è stato fruito, per la parte afferente pari periodo, in ragione della puntuale erogazione in acconto a cura del GSE del contributo ex DM 16.02.2016 posto a coo-finanziamento

	<p>liquidità acquisiti (<i>rif obiettivo "Mutuo Conto Termico"</i>);</p> <p>b.2] AGGIORNARE l'IPOTESI CASH FLOW VRS 1 in progress, ove necessario, in relazione all'eventuale aggiornamento dei cronoprogrammi [<i>rif 1a</i>] → <u>ENTRO la 1^ DECADE di DICEMBRE</u></p> <p>b.3] INDIVIDUARE, ove necessario, ULTERIORI STRUMENTI FINANZIARI a sollievo delle tensioni di liquidità, anche di medio periodo → <u>ENTRO il 31.12.2023</u>, previa analisi opportunità e proficuità degli strumenti in ottica di medio periodo</p> <p style="text-align: center;">1c]</p> <p>c.1] ELABORAZIONE DEGLI STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA (bilancio di previsione 2023-2025 e PEG 2023-2025) in termini di coerenza alle specifiche e complesse regole tecnico-contabili e "formali" individuate dal legislatore a presidio della gestione finanziaria degli interventi in ambito PNRR (<i>circolari MEF/RGS 2022 / normativa armonizzazione contabile</i>) ed ai cronoprogrammi opere PNRR [<i>rif 1a</i>] → <u>ENTRO IL 31.03.2023</u>, in tempo utile per l'approvazione del bilancio di previsione 2023-2025 secondo i tempi programmati.</p> <p>c.2] ANTERIORMENTE all'approvazione del bilancio di previsione 2023-2025: garantire La tempestiva elaborazione ed approvazione delle VARIAZIONI di BILANCIO in esercizio provvisorio NECESSARIE all'approvazione dei progetti PNRR in relazione ai tempi di legge imposti dai relativi decreti di finanziamento</p>	<p>dell'intervento di efficientamento energetico scuola secondaria.</p> <p style="text-align: center;">1c]</p> <p>Gli strumenti di PROGRAMMAZIONE FINANZIARI sono stato esaurientemente elaborati in coerenza alle regole tecnico-contabili e formali poste dal legislatore a presidio della gestione PNRR E DEI CRONOPROGRAMMI delle OPERE.</p> <p>Al fine di consentire il rispetto dei cronoprogrammi E LO START UP DELLE OPERE nei termini decadenziali di previsione legislativa, già in esercizio provvisorio, come consentito dalla norma derogatoria ad hoc, è stata assunta una consistente ed articolata VARIAZIONE DI BILANCIO (DGC n. 35/2023, ratificata con DCC n. 8/2023) al</p> <p>A seguire, l'intera gestione finanziaria dell'esercizio 2023 è stata caratterizzata dall'impegnativa azione di MONITORAGGIO IN PROGRESS delle</p>
--	---	--

- **ENTRO IL 31.03.2023;**
- c.3] **SUCCESSIVAMENTE all’approvazione del bilancio di previsione 2023-2025:** garantire la tempestiva elaborazione ed approvazione delle **VARIAZIONI DI BILANCIO NECESSARIE** all’adeguamento del documento di programmazione finanziaria ai **cronoprogrammi opere PNRR** progressivamente elaborati:
- **in PROGRESS, in tempo utile** per l’approvazione dei progetti e l’attivazione delle procedure di gara nel rispetto dei tempi di legge imposti dai relativi decreti di finanziamento;
 - **aggiornamento conclusivo**, per steps 2023, a recepimento dell’eventuale **aggiornamento dell’esigibilità** di spesa ed entrata in relazione all’andamento effettivo dei **lavori avviati** → **entro il 31.12.2023;**
- c.4] Definizione ed **AGGIORNAMENTO** costante dei **VINCOLI di CASSA e COMPETENZA** per gestione contabile in ambito PNRR
- **REPORT e VERIFICA** entro il **31.03 - 30.06 - 30.09 - 31.12.2023** (in sede di verifiche trimestrali di cassa)

1d]

IMPLEMENTAZIONE “BANCA DATI PNRR” condivisa in INTRANET, al fine della migliore e diffusa conoscenza, altrettanto condivisa, di ogni documento afferente la gestione PNRR dell’Ente, altresì finalizzata al soddisfacimento degli specifici obblighi di conservazione documentale / rendicontazione.

Contenuti documentali previsti (a regime dal

esigenze connesse agli interventi PNRR ed elaborazione delle VARIAZIONI DI BILANCIO AD HOC, al fine di adeguare l’elaborato previsionale alle variabili dei cronoprogrammi post start up, nonché alle conseguenti variazioni di esigibilità della spesa (ed, in parallelo, dell’entrata)

- **N. 6 VARIAZIONI di BILANCIO** (per citare solo quelle dedicate specificatamente a PNRR)
- **Determinazione RA conclusiva di VARIAZIONE DI ESIGIBILITÀ TITOLO 2 (N. 113 DEL 29.12.2023)**, che ha **conclusivamente aggiornato l’assetto contabile di bilancio allo stato dell’arte degli interventi, ponendo le premesse per la “costruzione” dell’assetto di parte capitale del nuovo bilancio di previsione 2024-2026.**

I VINCOLI DI CASSA INERENTI SONO STATI PUNTUALMENTE RILEVATI, MONITORATI ED AGGIORNATI con files informatizzati ad hoc; le risultanze al termine di ogni trimestre sono state regolarmente recepite nei verbali di verifica di cassa Tesoreria a cura del Revisore dei Conti.

1d-1e]

Ogni step previsto dall’obiettivo (BANCA DATI PNRR – AGGIORNAMENTO REGIS) è stato espletato in coerenza agli inerenti indicatori

presente esercizio):

- a] **CARTELLA normativa – circolari – dispense** (generale e/o per singola opera, ove necessario)
- b] **CARTELLA per ogni OPERA PNRR** alimentata con:
 - decreti ed altri provvedimenti ufficiali di finanziamento
 - CUP ed identificativa linea di finanziamento
 - **atti amministrativi (DGC e determinazioni)** dall’approvazione del progetto definitivo-esecutivo a collaudo) – QTE opere originari ed aggiornamenti in progress
 - **atti di liquidazione**
 - piano sinottico tecnico contabile-finanziario degli interventi originario ed aggiornamenti in progress con **documentazione REGIS (estrazione impegni - accertamenti - pagamenti - mandati di pagamento)**

→ 1° STEP → entro il 31.03.2023

→ 2° STEP → entro il 30.06.2023 (doc agg. Al 31.05.2023)

→ 3° STEP → entro il 30.09.2023 (doc agg. Al 31.07/31.08.2023)

→ STEPS SUCCESSIVI → CON CADENZA MENSILE, entro il mese successivo

1e]

RENDICONTAZIONE REGIS:

- e.1] **Invio** tempestivo a Soc. individuata a supporto rendicontazione REGIS della **documentazione necessaria** (rif 1d – punto b)

e.2] PER ATTI DI LIQUIDAZIONE DI PARTICOLARE RILIEVO: TRASMISSIONE IMMEDIATA ai fini rendicontazione

(invio PCC ad Area Economico-Finanziaria ed a componenti tavolo tecnico REGIS)

1f]

GESTIONE TTF (Tavolo tecnico Finanziario PNRR)

GARANTIRE la regolare gestione del TFF, secondo le previsioni di cui a DGC n. 157/2022, con ogni ulteriore modalità operativa, anche "informale" e/o tramite corrispondenza, funzionale al soddisfacimento delle effettive esigenze programmatiche ed operative in progress.

→ REPORT AD HOC entro il 31.12.2023

1f]

Altrettanto ampiamente garantita la GESTIONE DEL TFF, che ha consentito l'efficace monitoraggio e l'aggiornamento in progress di parte tecnica e parte politica sulla gestione degli interventi PNRR, con condivisione delle tematiche tecniche e finanziarie, delle inerenti variabili e di ogni necessaria determinazione funzionale alla regolare realizzazione delle opere.

OBIETTIVO TRASVERSALE “RAZIONALIZZAZIONE della GESTIONE FINANZIARIA dei RESIDUI ATTIVI”

AREA ECONOMICO-FINANZIARIA ed AREA POLIZIA LOCALE

SEZIONE 3 – LE RISORSE ECONOMICHE, LA SICUREZZA E LE ATTIVITA’ PRODUTTIVE

AREA STRATEGICA 3 – LE RISORSE ECONOMICHE

	Obiettivo operativo contenuti	Indicatore obiettivo	AZIONI SVILUPPATE AL 31.12
1	RAZIONALIZZAZIONE della GESTIONE FINANZIARIA del RESIDUI ATTIVI		
	<p>Premesso l’intercorso accantonamento integrale a FCDE nel risultato di amministrazione (e quindi la neutralità finanziaria dell’intervento) L’obiettivo è teso ad ADDIVENIRE ALLO STRALCIO DAL CONTO DEL BILANCIO dei RESIDUI ATTIVI di DUBBIA ESIGIBILITA’ DI ANZIANITA’ > 5 ANNI.</p> <p>→ FINALITA’ dell’OBIETTIVO: RAZIONALIZZAZIONE della GESTIONE FINANZIARIA DEI RESIDUI, avvalendosi delle facoltà a tale titolo individuate dal Principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs 118/2011, con particolare riguardo ai crediti di dubbia esigibilità di natura tributaria e da sanzioni CDS iscritti a ruoli coattivi AG.ER</p> <p>→ TERMINE di CONSEGUIMENTO DELL’OBIETTIVO: in tempo utile per il recepimento nel Conto del Bilancio a Rendiconto 2023</p>	<p>Misure organizzative funzionali al conseguimento dell’obiettivo:</p> <p>a) Analisi e ricognizione di dettaglio dei crediti iscritti a residui attivi al 31.12.2022 nella contabilità finanziaria, di provenienza ante 2019</p> <p>b) Analisi e ricognizione di dettaglio della consistenza attuale dei crediti iscritti a ruolo coattivi AG.ER (post riscossioni, scarichi per sgravi e/o provvedimenti legislativi di stralcio ed altre causali)</p> <p>c) Sulla scorta di quanto ai punti a) e b) → Verifica della coerenza dei crediti iscritti a residui attivi vs inerenti valori ruoli coattivi</p>	<p>a-b-c-d]</p> <p>Ogni step attuativo funzionale a conseguimento dell’obiettivo è stato scrupolosamente sviluppato e gestito dalle Aree coinvolte, in relazione alle entrate di rispettiva competenza.</p> <p>(report conclusivi e risultanze come da piani sinottici ad hoc elaborati ed acquisiti agli atti, altrettanto secondo competenza)</p>

d] Compiuta e analitica determinazione, idoneamente documentata, ai fini dello stralcio dal conto del bilancio:

→ Della quota oggetto di discarichi e/o riduzioni a diverso titolo vs valore originario, costituente "RESIDUO INSUSSISTENTE" (per sopraggiunto venir meno dell'inerente titolo giuridico del credito)

→ Della residua quota effettiva costituente credito dell'Ente al 31.12.2023, considerata di DUBBIA ESIGIBILITÀ ed in quanto tale da stralciare dal conto del bilancio ed iscrivere a Conto del Patrimonio sino a prescrizione

e] Assunzione di DETERMINAZIONE ad HOC, al fine dello stralcio dei residui attivi a titolo di INSUSSISTENZA e INESIGIBILITA' compiutamente ed analiticamente definita e documentata, al fine della conseguente DETERMINAZIONE di RIACCERTAMENTO ORDINARIO dei RESIDUI

e]

Nelle determinazioni di RIACCERTAMENTO ORDINARIO dei RESIDUI (n. 16/2024 PL – n. 28/2024 Ec.Fin) si è dato circostanziatamente e motivatamente atto dell'azione di stralcio condotta, in uno con l'approvazione degli inerenti allegati contabili di dettaglio.

LE RISULTANZE dell'azione condotta SONO CONSEGUENTEMENTE STATE RECEPITE NEL CONTO DEL BILANCIO 2023, nel PIENO CONSEGUIMENTO DELLE FINALITÀ POSTA A PRESIDIO DELL'OBIETTIVO e nel RISPETTO DEI TEMPI PROGRAMMATI.

OBIETTIVO TRASVERSALE OTTIMIZZAZIONE TEMPI PAGAMENTO FATTURE (DL 13/2023)

Aree coinvolte → TUTTE LE AREE GESTIONALI DELL'ENTE

SEZIONE 3 – LE RISORSE ECONOMICHE, LA SICUREZZA E LE ATTIVITA' PRODUTTIVE

AREA STRATEGICA 3 – LE RISORSE ECONOMICHE

Obiettivo operativo contenuti	Indicatore obiettivo	AZIONI SVILUPPATE AL 31.12.2023
1		
OTTIMIZZAZIONE TEMPI DI PAGAMENTO FATTURE (TARGET PNRR DL 13/2023)		
<p>L'obiettivo è teso a RAZIONALIZZARE IL PROCESSO TESO AL PAGAMENTO DELLE FATTURE, al fine di OTTIMIZZARNE I TEMPI, nel rispetto del TARGET PNRR – RIFORMA 1.11, e dell'art. 4bis del DL 13/2023 (L. 41/2023 – c.d. PNRR-TER)</p> <p>→ La RIFORMA 1.11 - <i>“Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie”</i> (novembre 2021) prevede che, <u>entro la fine del 2023, le pubbliche amministrazioni a livello centrale, regionale e locale paghino i propri debiti commerciali entro il termine di 30 giorni e le autorità sanitarie regionali entro il termine di 60 giorni. Al fine di ridurre i termini di pagamento in modo strutturale, la riforma è intesa altresì a garantire che gli stessi termini siano mantenuti anche nel 2024.</u></p> <p>→ Per garantire questo risultato, l'art. 4-bis del DL 13/2023, ha di seguito testualmente previsto:</p> <p>→ Art. 4-bis. <i>“Disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche”:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> Ai fini dell'attuazione della Riforma 1.11, <i>“Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie”, della Missione 1, componente 1, del PNRRomissis.....</i> <i>Le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n.165, nell'ambito dei sistemi di valutazione della performance previsti dai</i> 	<p style="text-align: center;">Misure organizzative funzionali al conseguimento dell'obiettivo:</p> <p>→ <u>Accettazione fatture elettroniche: ENTRO 10 GIORNI da ricevimento in FATTURA SDA gg vs 15 max di legge;</u></p> <p>→ <u>Adozione atti di liquidazione: ENTRO 15 giorni da ricevimento in SDA FATTURA;</u></p> <p>→ <u>Trasmissione atti di liquidazione completi (fatture, DURC, tracciabilità, altri allegati) ad Area Economico-Finanziaria – Servizio Finanziario: ENTRO 2 giorni dall'adozione dell'atto;</u></p> <p>→ (Servizio Finanziario): <u>Emissione mandati di pagamento: ENTRO 5 giorni dal ricevimento dell'atto di liquidazione;</u></p> <p>→ <u>In caso di cause ostative alla liquidazione delle fatture, benchè accettate (DURC irregolare, irregolarità fornitura, altre), tempestiva comunicazione della</u></p>	<p>IL PRIMARIO OBIETTIVO DI OTTIMIZZAZIONE DEI TEMPI di PAGAMENTO, funzionale al rispetto del TARGET PNRR – RIFORMA 1.11, E' STATO EFFICACEMENTE CONSEGUITO GRAZIE ALL'ECCELLENTE AZIONE COORDINATA DI OGNI SOGGETTO ed AREA COINVOLTA.</p> <p style="text-align: center;">L'INDICATORE FINALE DELLA GESTIONE CONDOTTA NEL 2023</p> <p style="text-align: center;">(COME DA RISULTANZE UFFICIALI in PIATTAFORMA TELAMATICA AREA RGS (gennaio 2024)</p> <p style="text-align: center;">ESPONE UN TEMPO MEDIO PONDERATO DI PAGAMENTO FATTURE</p> <p style="text-align: center;">→ DI 19 GG</p> <p style="text-align: center;">→ - 11 GG VS TERMINE DI LEGGE</p>

rispettivi ordinamenti, provvedono ad assegnare, integrando i rispettivi contratti individuali, ai dirigenti responsabili dei pagamenti delle fatture commerciali nonché ai dirigenti apicali delle rispettive strutture specifici obiettivi annuali relativi al rispetto dei tempi di pagamento previsti dalle vigenti disposizioni e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, in misura non inferiore al 30 per cento. Ai fini dell'individuazione degli obiettivi annuali, si fa riferimento all'indicatore di ritardo annuale di cui all' articolo 1, commi 859, lettera b) , e 861, della legge 30 dicembre 2018, n. 145. La verifica del raggiungimento degli obiettivi relativi al rispetto dei tempi di pagamento è effettuata dal competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile sulla base degli indicatori elaborati mediante la piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni di cui all' articolo 7, comma 1, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35 , convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64.

3. *Ai fini del monitoraggio e della rendicontazione degli obiettivi della Riforma di cui al comma 1, il Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato del Ministero dell'economia e delle finanze definisce, entro trenta giorni dalla data di entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto, la base di calcolo e le modalità di rappresentazione degli indicatori ivi previsti.*

- **OBIETTIVO DA CONSEGUIRE: PAGARE TUTTE LE FATTURE ENTRO 30 GG, a prescindere dai più ampi tempi di pagamento consentiti da clausole contrattuali**
- **Decurtazione prevista in caso di mancato conseguimento dell'obiettivo: 30%**
- **OBIETTIVO SOGGETTO AD AGGIORNAMENTO ad AVVENUTA EMANAZIONE da parte di RGS della BASE di CALCOLO e delle MODALITA' di RAPPRESENTAZIONE degli INDICATORI, prevista dal comma 3 dell'art 4bis, non ancora intercorsa.**

circostanza al Servizio Finanziario al fine dell'inserimento sospensiva in piattaforma telematica MEF e del successivo superamento delle circostanze.

MISURAZIONE DELL'OBIETTIVO → TRAMITE INDICATORI UFFICIALI IN PIATTAFORMA AREA MEF/RGS AL 31.12.2023 (rilevati entro GENNAIO 2024)

- *E' fatta salva la valutazione delle incidenze e tempistiche tecniche connesse al previsto aggiornamento del SW gestionale contabilità e protocollo e atti;*
- *E' fatto altresì salvo il SUCCESSIVO AGGIORNAMENTO dell'obiettivo, ad AVVENUTA EMANAZIONE da parte di RGS della BASE di CALCOLO e delle MODALITA' di RAPPRESENTAZIONE degli INDICATORI, prevista dal comma 3 dell'art 4bis e non ancora intercorsa.*



**LO STATO DI
CONSEGUIMENTO del
PROGRAMMA
INVESTIMENTI**

SPESE D'INVESTIMENTO ANNO 2023

A) QUADRO DEGLI INTERVENTI D'INVESTIMENTO ANNO 2023 - STANZIAMENTI DEFINITIVI DI BILANCIO - Parte 2^ Interventi reimputati al 2023 secondo esigibilità

2A) INVESTIMENTI 2022 di NUOVA PREVISIONE REIMPUTATI all'Esercizio 2023					FONTI DI FINANZIAMENTO				determinazione e di reimputazione
Missione Progr. Titolo macro	(Cap)	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE STANZIATO	di cui FPV SPESA (Ante ROR)	Entrate REIMPUTATE a 2023		FPV E 2023		
					Contributo c.to cap PNRR - M.2 C.4 I.2.2 (ex c. 29 L. 160/2019) - CUP E24H22000850006	Contributo c.to cap PNRR - M.2 C.4 I.2.2 (ex c. 29 L. 160/2019) - CUP E24J2200028000 6	Fondo pluriennale vincolato in E di parte investimenti [da Entrate PNRR]	Fondo pluriennale vincolato in E di parte investimenti [da fonti di finanziamento NON PNRR]	
					4.200.01 (cap.2550)	4.200.01 (cap.2552)	(E 7)	(E 6)	
					-	-	-	-	
Sub-totale A) Investimenti da P.O.P. (2022 esig.nel 2023) [vedi 1] - PNRR			-	-	-	-	-	-	
01.2.2.2	(7.314)	Manutenzione straordinaria PALAZZO COMUNALE	14.579,00					14.579,00	det.n. 130/2022
01.5.2.2	(7.334)	PNRR - M.2 C.4 I.2.2 - CUP E24H22000850006 - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ed ampliamento impianto di climatizzazione BIBLIOTECA COMUNALE e MUSEO CONTADINO (E 2550 - ex comma 29 L. 160/2019)	27.851,20		27.851,20			-	det.n. 130/2022
04.2.2.2	(7.524)	Acquisto ARREDI plesso scolastico SCUOLA dell'INFANZIA	1.390,80					1.390,80	det.n. 130/2022
04.1.2.2	(7.535)	Manutenzione straordinaria Plessi Scolastici SCUOLA DELL'INFANZIA	8.967,00					8.967,00	det.n. 130/2022
04.2.2.2	(7.558)	Manutenzione straordinaria Plessi Scolastici SCUOLA PRIMARIA (tinteggiatura e risanamento)	65.945,05	12.387,25				65.945,05	det.n. 113/2023
06.1.2.2	(7.688)	Acquisto ARREDI per PALESTRE SCOLASTICHE (tende e passatoia palazzetto sport sc. Sec. 1°)	17.080,00					17.080,00	det.n. 130/2022
06.1.2.2	(7.697)	Manutenzione straord. PALESTRE SCOLASTICHE (palazzetto sport sc. Sec. 1°)	4.270,00					4.270,00	det.n. 130/2022
06.1.2.2	(7.699)	PNRR - M.2 C.4 I.2.2 - CUP E24J22000280006 - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO e riqualificazione impianto illuminazione CAMPO di CALCIO A. LOCATELLI (E 2552 - ex c. 29 L. 160/2019)	49.694,40		49.694,40			-	det.n. 130/2022
06.1.2.2	(7.709)	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO e riqualificazione impianto illuminazione CAMPO di CALCIO A. LOCATELLI - INTERVENTO INTEGRATIVO per implementazione PUNTI LUCE ed EFFICIENTAM. IMPIANTO (fin. mezzi propri)	6.039,00					6.039,00	DGC n. 50/2023 ROR
08.2.2.2	(7.700)	Manutenz. straordinaria alloggi di proprietà comunale in locazione	2.400,00					2.400,00	det.n. 130/2022
09.2.2.2	(8.465)	Manutenzione straordinaria PARCO della ROCCA (fin. contr.R.Lomb. DGR 6047/2022 ex LR 9/2020 - E 998)	30.114,00					30.114,00	det.n. 130/2022
09.2.2.2	(8.466)	Realizzazione QUADRO ELETTRICO PARCO della ROCCA al servizio MANIFESTAZIONI	10.887,63	10.887,63				10.887,63	det.n. 113/2023
09.2.2.2	(8.480)	Acquisto ARREDI e GIOCHI per PARCHI ed AREE VERDI	12.512,32					12.512,32	det.n. 130/2022
09.2.2.2	(8.502)	Manutenzione straordinaria AREE VERDI	8.906,00	3.862,52				8.906,00	det.n. 113/2023
09.2.2.2	(8.509)	Interventi straordinari DI POTATURA e MESSA IN SICUREZZA PATRIMONIO ARBOREO parchi ed aree verdi	19.999,46					19.999,46	det.n. 130/2022
09.6.2.2	(7.755)	Manutenzione straordinaria FONDALE FOSSATO MEDIEVALE	6.630,70					6.630,70	det.n. 130/2022
10.5.2.2	(7.891)	Manutenzione straordinaria VIABILITA' ed INFRASTRUTTURE VIARIE	72.551,90					72.551,90	det.n. 130/2022 - NGC n
10.5.2.2	(7.900)	Messa in sicurezza ATTRAVERSAMENTO PEDONALE di Via SEGNI	19.879,20					19.879,20	det.n. 130/2022
12.3.2.2	(8.405)	Riallestimento Museo memoria contadina	6.087,80	6.087,80				6.087,80	det.n. 113/2023
12.9.2.2	(8.585)	Manutenzione straordinaria CIMITERO COMUNALE	1.891,00	945,50				1.891,00	det.n. 113/2023
06.1.2.2	(7.691)	Manutenzione straordinaria impianti sportivi (contratto concessioni impianti)	9.760,00					9.760,00	det.n. 130/2022
Sub-totale B) Ulteriori interventi d'investimento (2022 esig.nel 2023)			397.436,46	34.170,70	27.851,20	49.694,40	0,00	319.890,86	
01.11.02	(7.480)	Contributi c.to capitale per edifici di culto e attrezzature di interesse comune per servizi religiosi(8% oouu 2^) - art. 73, L.R.12/05	22.061,86	-				22.061,86	det.n. 130/2022
Sub-totale c) Investimenti vincolati (2021 esig.nel 2022)			22.061,86	0,00	0,00	0,00	0,00	22.061,86	
TOTALE 2A) INVESTIMENTI 2020 di NUOVA PREVISIONE REIMPUTATI all'Esercizio 2021 secondo esigibilità			419.498,32	34.170,70	27.851,20	49.694,40	0,00	341.952,72	

2B) INVESTIMENTI da Es. precedenti REIMPUTATI all'Esercizio 2023					FONTI DI FINANZIAMENTO				determinazioni e di reimpunzione
Missione Programm a Titolo	(Cap)	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE STANZIATO	di cui FPV SPESA	Entrate REIMPUTATE a 2023		FPV E 2023		
							Fondo pluriennale vincolato in E di parte investimenti [da Entrate PNRR]	Fondo pluriennale vincolato in E di parte investimenti [da fonti di finanziamento NON PNRR]	
							(E 7)	(E 6)	
10.5.2.2	(7.849)	Riqualificazione ed efficientamento energetico IMPIANTO di ILLUMINAZIONE FOSSATO - Dispositivi di risparmio energetico ed Opere di completamento (fin. Ente)	5.990,20	-				5.990,20	det.n. 130/2022
06.01.02	(7.690)	Manutenzione straord. Campo di calcio centro sportivo G.Facchetti (spese di progettazione)	17.740,43	-				17.740,43	DGC n. 50/2023 ROR
06.01.02	(7.696)	Manutenzione straordinaria CAMPO di CALCIO A11 centro sportivo FACCHETTI (fin. mutuo ICS - E 1127)	12.098,54	-				12.098,54	DGC n. 50/2023 ROR
Sub-totale A) Investimenti da P.O.P. (da es.preced. esig. nel 2023)			35.829,17	0,00			0,00	35.829,17	
01.2.2.2	(7.314)	Manutenzione straordinaria PALAZZO COMUNALE	18.399,80	-				18.399,80	det.n. 130/2022
04.2.2.2	(7.558)	Manutenzione straordinaria Plessi Scolastici SCUOLA PRIMARIA	16.398,02					16.398,02	det.n. 130/2022
04.2.2.2	(7.582)	Manutenzione straordinaria Plessi Scolastici SCUOLA SECONDARIA 1°	5.599,80					5.599,80	det.n. 130/2022
9.6.2.2	(7.750)	Manutenzione straordinaria impianto idraulico POMPE FOSSATO	49.672,43	-				49.672,43	det.n. 130/2022
10.05.02	(7.891)	Manutenzione straordinaria VIABILITA' ed INFRASTRUTTURE VIARIE	64,39	-				64,39	det.n. 130/2022
14.2.2.3	(8.635)	Erogazione ad IMPRESE DID contributo regionale in c.to capitale Bando 2020 "DISTRETTI del COMMERCIO per la ricostruzione economica territoriale urbana" (DDUO n. 6401-2020) (fin E 1015 - Av. vinc.trasf.RL)	1.133,30	-				1.133,30	DGC n. 50/2023 ROR
Sub-totale B) Investimenti vincolati da es.preced. esig. nel 2023)			91.267,74	0,00			0,00	91.267,74	
TOTALE 2B) INVESTIMENTI da ESERCIZI PRECEDENTI REIMPUTATI all'Esercizio 2022 secondo esigibilità			127.096,91	0,00			0,00	127.096,91	
2B+2A) TOTALE INVESTIMENTI ATTIVATI nel 2022 e PRECEDENTI REIMPUTATI all'ESERCIZIO 2023 secondo ESIGIBILITA'			546.595,23	34.170,70	27.851,20	49.694,40	0,00	469.049,63	
TOTALE GENERALE TITOLO 2 Es. 2023 [1) Interventi di nuova previsione + 2) Interventi reimputati]			5.281.693,78	di cui NUOVI interv. fin da risorse 2023		3.728.037,94		5.281.693,78	
				di cui REI fin da risorse reimputate a 2023		77.545,60			
di cui esigibili nell'esercizio 2023			3.269.823,70	di cui REI fin. FVP E 2023 [E 7 - 6]		1.007.060,61		469.049,63	
di cui ad esigibilità differita (FPVU) - Ante ROR			2.011.870,08			1.476.110,24			

B) QADRO DEGLI INTERVENTI D'INVESTIMENTO ANNO 2023 - RISULTANZE A RENDICONTO - Parte 1^ Interventi di nova previsione

SPESE D'INVESTIMENTO - TIT. 2 - 1) INTERVENTI DI NOVA PREVISIONE				FONTI DI FINANZIAMENTO																																	
Missione Progr. Titolo macro	(Cap)	DESCRIZIONE	A) IMPEGNI a CONSUNTIVO (= Impegni di spesa esigibili al 31.12.2023)	B) FPV di parte capitale (= Impegni di spesa 2023 reimpiati all'esercizio 2024 e sc. secondo esigibilità - valori definitivi: (DET 113/2023-DGC 41/2024)	A) + B)	A.A) ENTRATE IN CONTO CAPITALE (TITOLO 4)														A.B) E da rid. Attività finanziarie (TITOLO 5)		B) Avanzo di amm.ne 2022					C) PREL. da FONDO DI RISERVA	D) FPVE di parte capitale (PNRR)	TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO								
						Contributi c.to capitale da EE.PP														Monetiz. Standards e proventi conv. Urbanistiche - altri proventi da PGT		Altri proventi di parte capitale								C)	D)						
						A3.1) - Stato - Enti centrali														A3.2) - Regione		A4)		A5)							C)	D)					
						A1)		A1.1)		A2)		A3.1)		A3.2)		A4)		A5)		A.B)		B1)	B2A)	B2B)		B3)	C)	D)									
						TRASF.DD. SP. AREE PEEP in DD. PROPRIETA'	Proventi da alienazione MEZZI OPERATIVI di proprietà comunale	RILASCIO PERMESSI a COSTRUIRE	SANZIONI in MATERIA EDILIZIA	MAGG.CO NTR.COST R.vinc. A INTERV. FOR. E NAT. (art. 43 c.2bis L.R. 12/05)	Contributo erariale (Art. 1, comma 407 L. 234/2021)	Contributo c.to cap PNRR - M.4 C.1 I.1.2 (DL 152/2021 - Dmir 139 L. 343/2021) - CP	Contributo c.to cap PNRR - M.2 C.4 I.2.2 (ex comma 139 L. 145/2018) - CP	Contributo c.to cap PNRR - M.2 C.4 I.2.2 (ex comma 139 L. 145/2018) - CP	Contributo c.to cap PNRR - M.2 C.4 I.2.2 (ex comma 139 L. 145/2018) - CP	Contributo c.to cap PNRR - M.2 C.4 I.1.1.1 (ex c. 59 L. 160/2019 - dpcm 160/2019) - CUP	Contributo c.to cap PNRR - M.2 C.4 I.2.2 (ex c. 29 L. 145/2018) - CUP	Contributo c.to cap PNRR - M.2 C.4 I.2.2 (ex c. 29 L. 145/2018) - CUP	INCENTIVO c.to capitale GSE (DM 16.02.2016)	Contributo c.to cap PNRR TRANSIZIONE DIGITALE	Contributo R.L. c.to cap Bando 2020 DID (DDO n. 866-2021) - quota per fin. Invce COMUNI	Contributo R.Lomb. Bando S.C.PUBBLICAZIONE VIDEOSORVE GLIANZA PARCHI COMUNALI ex DDO n. 3388/2022	Contributo Regione Lombardia per DID - QP per finanziament o Spese in c.to capitale IMPRESE DID (DDO)	MONETIZ. Aree e standard urbanistici	PROVENTI DA CONV. URB. PC in deroga art. 14 in località Bizzera	Standard qualitativo e Lomera (E fig. controvalore e in opere)	PROVENTI DA AFFRANCAZIONE LIVELLI (r.d.l. n. 1717)	PROVENTI da INDENNIZAZIONE OCCUP. AREE DEMANIO IDRICO di competenza za Ente (art. 5 bis)	Proventi cessione quote azionarie SABB SpA	Proventi da riparto finale di liquidazione giudiziale società partecipata GE.SI.DRA S.P.A. in liquidazione	PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI I	PARTE VINCOLATA (vinc. da LEGGI e pr.contab. di parte capitale)	PARTE VINCOLATA (vinc. da TRASFERIM. di parte capitale)	PARTE VINCOLATA (vinc. da TRASFERIM. di parte capitale - vinc. PNRR DIGITALE)	PARTE DISPONIBILE (finalizzata ad investimenti)	FONDO di RISERVA	FPVE di parte capitale da Entrate PNRR
						4.400.02	4.400.01	4.500.01	4.500.01	4.500.01	4.200.01	4.200.01	4.200.01	4.200.01	4.200.01	4.200.01	4.200.01	4.200.01	4.200.01	TTC 4.200.01	4.200.01	4.200.01	4.02.0100	4.500.01	4.500.03	4.500.04	4.500.04	4.500.04	5.100.01	5.100.01	(cap 15)	(cap 30)	(cap 31)	(cap 32)	(cap 11)	(cap 2430)	(cap 7)
						(cap.1029)	(cap. 956)	(cap 1035)	(cap 1050)	(cap 1045)	(cap.1003)	(cap.2500)	(cap.2510)	(cap.2520)	(cap.2530)	(cap.2540)	(cap.2555)	(cap. 2570)	(cap.2600)	(cap 2400-2410-2415-2416-2417)	(cap. 1016)	(cap.1034)	(cap.2710)	(cap.1040)	(cap. 1065)	(cap.1074)	(cap.970)	(cap.1077)	(cap.1085)	(cap 1090)							
						2.100,00	2.495,72	21.493,18	23.991,84	-	-	31.517,73	88.500,00	84.200,00	78.338,46	359.241,43	-	-	679.039,80	-	15.970,31	26.559,89	100.000	20.036,44	-	[0]	3.091,20	27.200	36.934,36	-	110.438,52	44.692,40	132.308,80	3.660,00	756.590,95	25.164,00	1.007.060,61
TOTALE 2023 (A + B + C)						(A1) 2.100,00	(A1.1) 2.495,72	(A2) 45.485,02		(A3.1) 1.320.837,42														(A3.2) 142.530,20		(A4) 20.036,44		(A5) 30.291,20							C) 25.164,00	D) 1.007.060,61	3.680.625,64
1) INTERVENTI DI NUOVA PREVISIONE						1.693.088,83	1.987.536,81	3.680.625,64		A.A) 1.563.776,00														A.B) 36.934,36		B) 1.047.690,67					C) 25.164,00	D) 1.007.060,61	3.680.625,64				



SPESE D'INVESTIMENTO - TIT. 2 - 1) INTERVENTI DI NOVA PREVISIONE				FONTI DI FINANZIAMENTO																																	
Missione Progr. Titolo macro	(Cap)	DESCRIZIONE	A) IMPEGNI a CONSUNTIVO (= Impegni di spesa esigibili al 31.12.2023)	B) FPV di parte capitale (= Impegni di spesa 2023 reimpiati all'esercizio 2024 e sc. secondo esigibilità - valori definitivi: (DET 113/2023-DGC 41/2024)	A) + B)	A.A) ENTRATE IN CONTO CAPITALE (TITOLO 4)														A.B) E da riduz. Attività finanziarie (TITOLO 5)		B) Avanzo di amm.ne 2022					C) PREL. da FONDO DI RISERVA	D) FPVE di parte capitale (PNRR)	TOTALE ENTRATE ACCERTATE (A+B+C+D)								
						Contributi c.to capitale da EE.PP														Monetiz. Standards e proventi conv. Urbanistiche - altri proventi da PGT		Altri proventi di parte capitale								C)	D)						
						A3.1) - Stato - Enti centrali														A3.2) - Regione		A4)		A5)							C)	D)					
						A1)		A1.1)		A2)		A3.1)		A3.2)		A4)		A5)		A.B)		B1)	B2A)	B2B)		B3)	C)	D)									
						TRASF.DD. SUP. AREE PEEP in DD. PROPRIETA'	Proventi da alienazione MEZZI OPERATIVI di proprietà comunale	RILASCIO PERMESSI a COSTRUIRE	SANZIONI in MATERIA EDILIZIA	MAGG.CO NTR.COST R.vinc. A INTERV. FOR. E NAT. (art. 43 c.2bis L.R. 12/05)	Contributo erariale (Art. 1, comma 407 L. 234/2021)	Contributo c.to cap PNRR - M.4 C.1 I.1.2 (DL 152/2021 - Dmir 139 L. 343/2021) - CUP	Contributo c.to cap PNRR - M.2 C.4 I.2.2 (ex comma 139 L. 145/2018) - CUP	Contributo c.to cap PNRR - M.2 C.4 I.2.2 (ex comma 139 L. 145/2018) - CUP	Contributo c.to cap PNRR - M.2 C.4 I.2.2 (ex comma 139 L. 145/2018) - CUP	Contributo c.to cap PNRR - M.2 C.4 I.1.1.1 (ex c. 59 L. 160/2019 - dpcm 160/2019) - CUP	Contributo c.to cap PNRR - M.2 C.4 I.2.2 (ex c. 29 L. 145/2018) - CUP	Contributo c.to cap PNRR - M.2 C.4 I.2.2 (ex c. 29 L. 145/2018) - CUP	INCENTIVO c.to capitale GSE (DM 16.02.2016)	Contributo c.to cap PNRR TRANSIZIONE DIGITALE	Contributo R.L. c.to cap Bando 2020 DID (DDO n. 866-2021) - quota per fin. Invce COMUNI	Contributo R.Lomb. Bando S.C.PUBBLICAZIONE VIDEOSORVE GLIANZA PARCHI COMUNALI ex DDUO n. 3388/2022	Contributo Regione Lombardia per DID - QP per finanziament o Spese in c.to capitale IMPRESE DID (DDO)	MONETIZ. Aree e standard urbanistici	PROVENTI DA CONV. URB. PC in deroga art. 14 in località Bizzera	Standard qualitativo e Lomera (E fig. controvalore e in opere)	PROVENTI DA AFFRANCAZIONE LIVELLI (r.d.l. n. 1717)	PROVENTI da INDENNIZAZIONE OCCUP. AREE DEMANIO IDRICO di competenza za Ente (art. 5 bis)	Proventi cessione quote azionarie SABB SpA	Proventi da riparto finale di liquidazione giudiziale società partecipata GE.SI.DRA S.P.A. in liquidazione	PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI I	PARTE VINCOLATA (vinc. da LEGGI e pr.contab. di parte capitale)	PARTE VINCOLATA (vinc. da TRASFERIM. di parte capitale)	PARTE VINCOLATA (vinc. da TRASFERIM. di parte capitale - vinc. PNRR DIGITALE)	PARTE DISPONIBILE (finalizzata ad investimenti)	FONDO di RISERVA	FPVE di parte capitale da Entrate PNRR
						4.400.02	4.400.01	4.500.01	4.500.01	4.500.01	4.200.01	4.200.01	4.200.01	4.200.01	4.200.01	4.200.01	4.200.01	4.200.01	4.200.01	TTC 4.200.01	4.200.01	4.200.01	4.02.0100	4.500.01	4.500.03	4.500.04	4.500.04	4.500.04	5.100.01	5.100.01	(cap 15)	(cap 30)	(cap 31)	(cap 32)	(cap 11)	(cap 2430)	(cap 7)
						(cap.1029)	(cap. 956)	(cap 1035)	(cap 1050)	(cap 1045)	(cap.1003)	(cap.2500)	(cap.2510)	(cap.2520)	(cap.2530)	(cap.2540)	(cap.2555)	(cap. 2570)	(cap.2600)	(cap 2400-2410-2415-2416-2417)	(cap. 1016)	(cap.1034)	(cap.2710)	(cap.1040)	(cap. 1065)	(cap.1074)	(cap.970)	(cap.1077)	(cap.1085)	(cap 1090)							
						12.464,41	3.215,00	56.991,13	36.236,27	-	-	31.517,73	88.500,00	84.200,00	78.338,46	359.241,43	-	120.600,00	679.884,69	-	15.970,31	26.559,89	100.000	22.105,44	-	[0]	8.430,94	27.232	57.034,00	53.878,75	118.500,00	77.500,00	159.326,80	10.000,00	808.436,72	26.000,00	1.007.060,61
TOTALE ACCERTAMENTI D'ENTRATA e STANZIATO AV. AMM.NE a CONSUNTIVO Parte 1^						(A1) 12.464,41	(A1.1) 3.215,00	(A2) 93.227,40		(A3.1) 1.442.282,31														(A3.2) 142.530,20		(A4) 22.105,44		(A5) 35.662,94							C) 26.000,00	D) 1.007.060,61	4.069.224,58
						A.A) 1.751.487,70														A.B) 110.912,75		B) 1.173.763,52					C) 26.000,00	D) 1.007.060,61	4.069.224,58								



SPESE D'INVESTIMENTO - TIT. 2 - 1) INTERVENTI DI NOVA PREVISIONE				FONTI DI FINANZIAMENTO																																	
Missione Progr. Titolo macro	(Cap)	DESCRIZIONE	A) IMPEGNI a CONSUNTIVO (= Impegni di spesa esigibili al 31.12.2023)	B) FPV di parte capitale (= Impegni di spesa 2023 reimpiati all'esercizio 2024 e sc. secondo esigibilità - valori definitivi: (DET 113/2023-DGC 41/2024)	A) + B)	A.A) ENTRATE IN CONTO CAPITALE (TITOLO 4)														A.B) E da riduz. Attività finanziarie (TITOLO 5)		B) Avanzo di amm.ne 2022					C) PREL. da FONDO DI RISERVA	D) FPVE di parte capitale (PNRR)	TOTALE 1^ AVANZO TOTALE DI PARTE CAPITALE dalla GESTIONE di competenza 2023								
						Contributi c.to capitale da EE.PP														Monetiz. Standards e proventi conv. Urbanistiche - altri proventi da PGT		Altri proventi di parte capitale								C)	D)						
						A3.1) - Stato - Enti centrali														A3.2) - Regione		A4)		A5)							C)	D)					
						A1)		A1.1)		A2)		A3.1)		A3.2)		A4)		A5)		A.B)		B1)	B2A)	B2B)		B3)	C)	D)									
						TRASF.DD. SUP. AREE PEEP in DD. PROPRIETA'	Proventi da alienazione MEZZI OPERATIVI di proprietà comunale	RILASCIO PERMESSI a COSTRUIRE	SANZIONI in MATERIA EDILIZIA	MAGG.CO NTR.COST R.vinc. A INTERV. FOR. E NAT. (art. 43 c.2bis L.R. 12/05)	Contributo erariale (Art. 1, comma 407 L. 234/2021)	Contributo c.to cap PNRR - M.4 C.1 I.1.2 (DL 152/2021 - Dmir 139 L. 343/2021) - CUP	Contributo c.to cap PNRR - M.2 C.4 I.2.2 (ex comma 139 L. 145/2018) - CUP	Contributo c.to cap PNRR - M.2 C.4 I.2.2 (ex comma 139 L. 145/2018) - CUP	Contributo c.to cap PNRR - M.2 C.4 I.2.2 (ex comma 139 L. 145/2018) - CUP	Contributo c.to cap PNRR - M.2 C.4 I.1.1.1 (ex c. 59 L. 160/2019 - dpcm 160/2019) - CUP	Contributo c.to cap PNRR - M.2 C.4 I.2.2 (ex c. 29 L. 145/2018) - CUP	Contributo c.to cap PNRR - M.2 C.4 I.2.2 (ex c. 29 L. 145/2018) - CUP	INCENTIVO c.to capitale GSE (DM 16.02.2016)	Contributo c.to cap PNRR TRANSIZIONE DIGITALE	Contributo R.L. c.to cap Bando 2020 DID (DDO n. 866-2021) - quota per fin. Invce COMUNI	Contributo R.Lomb. Bando S.C.PUBBLICAZIONE VIDEOSORVE GLIANZA PARCHI COMUNALI ex DDUO n. 3388/2022	Contributo Regione Lombardia per DID - QP per finanziament o Spese in c.to capitale IMPRESE DID (DDO)	MONETIZ. Aree e standard urbanistici	PROVENTI DA CONV. URB. PC in deroga art. 14 in località Bizzera	Standard qualitativo e Lomera (E fig. controvalore e in opere)	PROVENTI DA AFFRANCAZIONE LIVELLI (r.d.l. n. 1717)	PROVENTI da INDENNIZAZIONE OCCUP. AREE DEMANIO IDRICO di competenza za Ente (art. 5 bis)	Proventi cessione quote azionarie SABB SpA	Proventi da riparto finale di liquidazione giudiziale società partecipata GE.SI.DRA S.P.A. in liquidazione	PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI I	PARTE VINCOLATA (vinc. da LEGGI e pr.contab. di parte capitale)	PARTE VINCOLATA (vinc. da TRASFERIM. di parte capitale)	PARTE VINCOLATA (vinc. da TRASFERIM. di parte capitale - vinc. PNRR DIGITALE)	PARTE DISPONIBILE (finalizzata ad investimenti)	FONDO di RISERVA	FPVE di parte capitale da Entrate PNRR
						4.400.02	4.400.01	4.500.01	4.500.01	4.500.01	4.200.01	4.200.01	4.200.01	4.200.01	4.200.01	4.200.01	4.200.01	4.200.01	4.200.01	TTC 4.200.01	4.200.01	4.200.01	4.02.0100	4.500.01	4.500.03	4.500.04	4.500.04	4.500.04	5.100.01	5.100.01	(cap 15)	(cap 30)	(cap 31)	(cap 32)	(cap 11)	(cap 2430)	(cap 7)
						(cap.1029)	(cap. 956)	(cap 1035)	(cap 1050)	(cap 1045)	(cap.1003)	(cap.2500)	(cap.2510)	(cap.2520)	(cap.2530)	(cap.2540)	(cap.2555)	(cap. 2570)	(cap.2600)	(cap 2400-2410-2415-2416-2417)	(cap. 1016)	(cap.1034)	(cap.2710)	(cap.1040)	(cap. 1065)	(cap.1074)	(cap.970)	(cap.1077)	(cap.1085)	(cap 1090)							
						10.364,41	719,28	35.497,95	12.244,43	-	-	-	-	-	-	-	-	-	120.600,00	844,89	-	-	-	2.069,00	-	[0]	5.339,74	32,00	20.099,64	53.878,75	8.061,48	32.807,60	27.018,00	6.340,00	51.845,77	836,00	-
[Accertamenti d'entrata - Risorse destinate a consuntivo (impegni A+B)] = AVANZO DI PARTE CAPITALE dalla GESTIONE di COMPETENZA 2023 Parte 1^						(A1) 10.364,41	(A1.1) 719,28	(A2) 47.742,38		(A3.1) 121.444,89														(A3.2) 0,00		(A4) 2.069,00		(A5) 5.371,74							C) 836,00	D) 0,00	388.598,94
						A.A) 187.711,70														A.B) 73.978,39		B) 126.072,85					C) 836,00	D) 0,00	388.598,94								



Missione Progr. Titolo macro	(Cap)	DESCRIZIONE	A) IMPEGNI a CONSUNTIVO (= Impegni di spesa esigibili al 31.12.2023)	B) FPV di parte capitale (= Impegni di spesa 2023 reimpiati all'esercizio 2024 e sc. secondo esigibilità - valori definitivi: (DET 113/2023-DGC 41/2024)	A) + B)
AVANZO DI PARTE CAPITALE VINCOLATO (vincoli da Leggi e principi contabili)		A) a riduzione del debito (10% alienazioni - art. 7, DL 78/2015) - E 1029 (vincolo di parte corrente)	1.300,00		1.300,00
		B1) ad abbattimento barriere architettoniche (art. 15 L.R. 6/1989) - 10% E da oouu 1^A-2^A e 1035-1060		17.848,26	17.848,26
		B2) ad abbattimento barriere architettoniche (art. 15 L.R. 6/1989) - da AV.VINCOLATO a pari titolo (E 30)			20.318,40
		C1) ad investimenti per oouuu 1^A e 2^A (art. 1, c. , L. 232/2016), netto B1) e QP a FCDE)	(- 15.293,62)	(12.244,43)	
		C2) ad opere di urbanizzazione 1^A e 2^A (art. 1, c. 460 - L. 232/2016) - da AV.VINCOLATO a pari titolo (E 30), netto QP a FCDE)			650,81
		D1) a fondo aree verdi (art. 43, c. 2bis - LR 12/2015) - E 1045			-
		D2) a fondo aree verdi (art. 43, c. 2bis - LR 12/2015) - da AV.VINCOLATO a pari titolo (E 30)			7.950,00
AVANZO di PARTE CAPITALE VINCOLATO		E) a FONDO innov.tecn.DLGS 50/2016-36/2023 (da EC U 7562)			65,89
		F) a INTERV per finalità ex art. 208 CDS - da AV.VINCOLATO a pari titolo (E 30 da E 420)(vincolo di parte corrente)			839,20
		F) Ad opera "PNRR - M.2 C.4 I.2.2 -Messa in sicurezza del SISTEMA VIARIO E PEDONALE DI PIAZZA AGLIARDI - U 7851 (quota fin. Contr. PNRR ex c. 139 L. 145/2018) - E 2570			120.600,00

(vincoli da trasferimenti)	G) Ad opera "PNRR - M.2 C.4 I.2.2 - Messa in sicurezza ed efficientamento energetico edificio edificio SCUOLA SECONDARIA 1° di Via Rosmini (quota fin. contr. GSE) - E 2600		844,89			844,89		
AVANZO di PARTE CAPITALE VINCOLATO (vincoli da trasferimenti)	H) Ad Investimenti in ambito BANDO R.Lomb. 2022 "SVILUPPO DEI DISTRETTI DEL COMMERCIO 2022-2024"- Intervento 5 "Valoriz.eccellenze locali"-ACQ. ATTREZZATURE ENTI DID - da AV.VINCOLATO da E 2700 Reg. Lombardia a pari titolo (E 31)				27.018,00	27.018,00	154.802,89	
	I) Ad investimenti in ambito PNRR transizione digitale ed assimilati - da AV.VINCOLATO a pari titolo (E 32)				6.340,00	6.340,00		
AVANZO di PARTE CAPITALE ACCANTONATO	A) a FCDE su E 1035		32.943,31			32.943,31	32.943,31	
AVANZO DESTINATO AD INVESTIMENTI	SENZA VINCOLI DI DESTINAZIONE IN TALE COMPARTO						151.880,18	
A SOMMARE: valore E) riferito al VINCOLO a INTERV per finalità ex art. 208 CDS - da AV.VINCOLATO a pari titolo (E 30 da E 420), imputato alla GESTIONE DI PARTE CORRENTE								839,20
AVANZO DESTINATO AD INVESTIMENTI	SENZA VINCOLI DI DESTINAZIONE IN TALE COMPARTO						152.719,38	

B) QUADRO DEGLI INTERVENTI D'INVESTIMENTO ANNO 2023 - RISULTANZE A RENDICONTO - Parte 2^ Interventi reimputati al 2023 secondo esigibilità

2A) INVESTIMENTI 2022 di NUOVA PREVISIONE REIMPUTATI all'Esercizio 2023						FONTI DI FINANZIAMENTO				determinazioni e di reimpunzione al 2023
Missione Progr. Titolo macro	(Cap)	DESCRIZIONE	A) IMPEGNI A CONSUNTIVO	B) FPVU di parte capitale	A) + B)	Entrate REIMPUTATE a 2023		FPV E 2023		
			(= impegni di spesa esigibili al 31.12.2023)	(stanziam.def. post DET n. 113/2023 - DGC n. 41/2024)	(= totale impegni di spesa assunti al 31.12.2023, di cui a) esigibili al 31.12 e b) ad esigibilità differita)	Contributo c.to cap PNRR - M.2 C.4 I.2.2 (ex c. 29 L. 160/2019) - CUP E24H2200085006	Contributo c.to cap PNRR - M.2 C.4 I.2.2 (ex c. 29 L. 160/2019) - CUP E24J2200028006	Fondo pluriennale vincolato in E di parte investimenti [da Entrate PNRR]	Fondo pluriennale vincolato in E di parte investimenti [da fonti di finanziamento NON PNRR]	
						4.200.01 (cap.2550)	4.200.01 (cap.2552)	(E 7)	(E 6)	
Sub-totale A) Investimenti da P.O.P. (2022 esig.nel 2023) [vedi 1] - PNRR			-	-	-	-	-	-	-	
01.2.2.2	(7.314)	Manutenzione straordinaria PALAZZO COMUNALE	14.579,00	-	14.579,00				14.579,00	det.n. 130/2022
01.5.2.2	(7.334)	PNRR - M.2 C.4 I.2.2 - CUP E24H22000850006 - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO ed ampliamento impianto di climatizzazione BIBLIOTECA COMUNALE e MUSEO CONTADINO (E 2550 - ex comma 29 L. 160/2019)	27.851,20	-	27.851,20	27.851,20			-	det.n. 130/2022
04.2.2.2	(7.524)	Acquisto ARREDI plesso scolastico SCUOLA dell'INFANZIA	1.390,80	-	1.390,80				1.390,80	det.n. 130/2022
04.1.2.2	(7.535)	Manutenzione straordinaria Plessi Scolastici SCUOLA DELL'INFANZIA	8.967,00	-	8.967,00				8.967,00	det.n. 130/2022
04.2.2.2	(7.558)	Manutenzione straordinaria Plessi Scolastici SCUOLA PRIMARIA (tinteggiatura e risanamento)	53.359,80	12.387,25	65.747,05				65.747,05	det.n. 130/2022
06.1.2.2	(7.688)	Acquisto ARREDI per PALESTRE SCOLASTICHE (tende e passatoia palazzetto sport sc. Sec. 1°)	17.080,00	-	17.080,00				17.080,00	det.n. 130/2022
06.1.2.2	(7.697)	Manutenzione straord. PALESTRE SCOLASTICHE (palazzetto sport sc. Sec. 1°)	4.270,00	-	4.270,00				4.270,00	det.n. 130/2022
06.1.2.2	(7.699)	PNRR - M.2 C.4 I.2.2 - CUP E24J22000280006 - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO e riqualificazione impianto illuminazione CAMPO di CALCIO A.LOCATELLI (E 2552 - ex c. 29 L. 160/2019)	49.694,40	-	49.694,40		49.694,40		-	det.n. 130/2022
06.1.2.2	(7.709)	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO e riqualificazione impianto illuminazione CAMPO di CALCIO A. LOCATELLI - INTERVENTO INTEGRATIVO per implementazione PUNTI LUCE ed EFFICIENTAM. IMPIANTO (fin. mezzi propri)	6.039,00	-	6.039,00				6.039,00	DGC n. 50/2023 ROR
08.2.2.2	(7.700)	Manutenz. straordinaria alloggi di proprietà comunale in locazione	2.400,00	-	2.400,00				2.400,00	det.n. 130/2022
09.2.2.2	(8.465)	Manutenzione straordinaria PARCO della ROCCA (fin. contr.R.Lomb. DGR 6047/2022 ex LR 9/2020 - E 998)	29.603,20	-	29.603,20				29.603,20	det.n. 130/2022
09.2.2.2	(8.466)	Realizzazione QUADRO ELETTRICO PARCO della ROCCA al servizio MANIFESTAZIONI	-	10.887,63	10.887,63				10.887,63	det.n. 130/2022
09.2.2.2	(8.480)	Acquisto ARREDI e GIOCHI per PARCHI ed AREE VERDI	12.512,32	-	12.512,32				12.512,32	det.n. 130/2022
09.2.2.2	(8.502)	Manutenzione straordinaria AREE VERDI	5.043,48	3.862,52	8.906,00				8.906,00	det.n. 130/2022
09.2.2.2	(8.509)	Interventi straordinari DI POTATURA e MESSA IN SICUREZZA PATRIMONIO ARBOREO parchi ed aree verdi	19.947,00	-	19.947,00				19.947,00	det.n. 130/2022
09.6.2.2	(7.755)	Manutenzione straordinaria FONDALE FOSSATO MEDIEVALE	6.630,70	-	6.630,70				6.630,70	det.n. 130/2022
10.5.2.2	(7.891)	Manutenzione straordinaria VIABILITA' ed INFRASTRUTTURE VIARIE	71.634,80	-	71.634,80				71.634,80	det.n. 130/2022 - DGC n.
10.5.2.2	(7.900)	Messa in sicurezza ATTRAVERSAMENTO PEDONALE di Via SEGNI	18.542,80	-	18.542,80				18.542,80	det.n. 130/2022
12.3.2.2	(8.405)	Riallestimento Museo memoria contadina	-	6.087,80	6.087,80				6.087,80	det.n. 130/2022
12.9.2.2	(8.585)	Manutenzione straordinaria CIMITERO COMUNALE	945,50	945,50	1.891,00				1.891,00	det.n. 130/2022
06.1.2.2	(7.691)	Manutenzione straordinaria impianti sportivi (contratto concessioni impianti)	3.971,34	-	3.971,34				3.971,34	det.n. 130/2022
Sub-totale B) Ulteriori interventi d'investimento (2022 esig.nel 2023)			354.462,34	34.170,70	388.633,04	27.851,20	49.694,40	0,00	311.087,44	
01.11.02	(7.480)	Contributi c.to capitale per edifici di culto e attrezzature di interesse comune per servizi religiosi(8% oouu 2^) - art. 73, L.R.12/05	22.061,86	-	22.061,86				22.061,86	det.n. 130/2022
Sub-totale c) Investimenti vincolati (2022 esig.nel 2023)			22.061,86	0,00	22.061,86	0,00	0,00	0,00	22.061,86	
TOTALE 2A) INVESTIMENTI 2022 di NUOVA PREVISIONE REIMPUTATI all'Esercizio 2023 secondo esigibilità			376.524,20	34.170,70	410.694,90	27.851,20	49.694,40	0,00	333.149,30	

2B) INVESTIMENTI da Es. precedenti REIMPUTATI all'Esercizio 2023					FONTI DI FINANZIAMENTO				determinazioni e di reiputazione al 2023	
Missione Programma Titolo	(Cap)	DESCRIZIONE	A) IMPEGNI A CONSUNTIVO	B) FPVU di parte capitale	A) + B)	Entrate REIMPUTATE a 2023		FPV E 2023		
			(= impegni di spesa esigibili al 31.12.2023)	(stanziam.def. post DET n. 130/2022 - DGC n. 41/2024)	(= totale impegni di spesa assunti al 31.12.2023, di cui a) esigibili al 31.12 e b) ad esigibilità differita)			Fondo pluriennale vincolato in E di parte investimenti [da Entrate PNRR] (E 7)		Fondo pluriennale vincolato in E di parte investimenti [da fonti di finanziamento NON PNRR] (E 6)
10.5.2.2	(7.849)	Riqualificazione ed efficientamento energetico IMPIANTO di ILLUMINAZIONE FOSSATO - Dispositivi di risparmio energetico ed Opere di completamento (fin. Ente)	3.403,80	2.586,40	5.990,20				5.990,20	det.n. 130/2022 - DGC n. 41/2024
06.01.02	(7.690)	Manutenzione straord. Campo di calcio centro sportivo G.Facchetti (spese di progettazione)	-	-	-				-	DGC n. 50/2023 ROR
06.01.02	(7.696)	Manutenzione straordinaria CAMPO di CALCIO A11 centro sportivo FACCHETTI (fin. mutuo ICS - E 1127)	-	-	-				-	DGC n. 50/2023 ROR
Sub-totale A) Investimenti da P.O.P. (da es.preced. esig. nel 2023)			3.403,80	2.586,40	5.990,20			0,00	5.990,20	
01.2.2.2	(7.314)	Manutenzione straordinaria PALAZZO COMUNALE	8.312,40	-	8.312,40				8.312,40	det.n. 130/2022
04.2.2.2	(7.558)	Manutenzione straordinaria Plessi Scolastici SCUOLA PRIMARIA	16.398,02	-	16.398,02				16.398,02	det.n. 130/2022
04.2.2.2	(7.582)	Manutenzione straordinaria Plessi Scolastici SCUOLA SECONDARIA 1°	5.599,80	-	5.599,80				5.599,80	det.n. 130/2022
9.6.2.2	(7.750)	Manutenzione straordinaria impianto idraulico POMPE FOSSATO	47.012,59	-	47.012,59				47.012,59	det.n. 130/2022
10.05.02	(7.891)	Manutenzione straordinaria VIABILITA' ed INFRASTRUTTURE VIARIE	64,39	-	64,39				64,39	det.n. 130/2022
14.2.2.3	(8.635)	Erogazione ad IMPRESE DID contributo regionale in c.to capitale Bando 2020 "DISTRETTI del COMMERCIO per la ricostruzione economica territoriale urbana" (DDUO n. 6401-2020) (fin E 1015 - Av. vinc.trasf.RL)	1.133,30	-	1.133,30				1.133,30	DGC n. 50/2023 ROR
Sub-totale B) Investimenti vincolati da es.preced. esig. nel 2023)			78.520,50	0,00	78.520,50			0,00	78.520,50	
TOTALE 2B) INVESTIMENTI da ESERCIZI PRECEDENTI REIMPUTATI all'Esercizio 2023 secondo esigibilità			81.924,30	2.586,40	84.510,70			0,00	84.510,70	

2B+2A) TOTALE INVESTIMENTI ATTIVATI nel 2022 e PRECEDENTI REIMPUTATI all'ESERCIZIO 2023 secondo ESIGIBILITA'	458.448,50	36.757,10	495.205,60	27.851,20	49.694,40	0,00	417.660,00
---	-------------------	------------------	-------------------	------------------	------------------	-------------	-------------------

Entrate TITOLO 4 Accertate - FPVE di parte capitale stanziato				27.851,20	49.694,40	-	469.049,63
				546.595,23			
Delta Accertato E TITOLO 4 + FPVE Stanziato vs Impegni a consuntivo 2023 esigibili al 31.12 e FPVU al 31.12.2023 su spese reimputate (A+B)				51.389,63			
di cui: AVANZO DI PARTE CAPITALE VINCOLATO (vincoli di legge e da principi contabili)	A) a riduzione del debito (10% alienazioni - art. 7, DL 78/2015) - (da QP ECON su U 7314-8509)			-			
	C) ad investimenti per OOUU 1^ e 2^ (art. 1, c. L. 232/2016) - da EC su spesa U 7891-7900-7691 fin FPVE da E 1035/1050/av vinc. PDC			7.757,76		8.504,96	
	E) a FONDO innov.tecn.DLGS 50/2016-36/2023 (da EC su U 7558-8465-7891-7900-7750)			747,20			
di cui: AVANZO DI PARTE CAPITALE VINCOLATO (vincoli da MUTUI)	L) da EC U 7696 fin in c.to FPVE da E 1127 (Mutuo ICS per manut. Straord. Campo di calcio Facchetti)			12.098,54		12.098,54	
di cui: AVANZO DESTINATO AD INVESTIMENTI (senza vincoli di destinazione in tale comparto)				30.786,13			

TOTALE GENERALE TITOLO 2 Es. 2023 [1) Interventi di nuova previsione + 2) Interventi reimputati]	A) IMPEGNI A CONS. esig. al 31.12	B) FPVU di parte capitale	A) + B)	di cui NUOVI interv. fin da risorse 2023	2.673.565,03	4.175.831,24
	2.151.537,33	2.024.293,91	4.175.831,24	di cui REI fin da risorse reimputate a 2023 (PNRR)	77.545,60	
				di cui NEW fin. FPVE 2023 PNRR [E 7]	1.007.060,61	
				di cui REI fin. FPVE 2023 c.to cap ris. Ente [E 6]	417.660,00	

C) QUADRO DEGLI INTERVENTI D'INVESTIMENTO ANNO 2023 - TAVOLA GENERALE di SINTESI delle RISULTANZE A CONSUNTIVO (parte 1^ e parte 2^)

	A) IMPEGNI a CONSUNTIVO	B) FPV in Uscita di parte capitale	A) + B)	FONTI DI FINANZIAMENTO RISORSE DESTINATE a consuntivo [Rif. SPESA (A+B)]		
	(= impegni di spesa esigibili al 31.12.2023)	(impegni reimputati ad es. futuri secondo esigibilità, da ultimo ex Det. n. 113/2023 e DGC N. 41/2024)	(= tot. impegni di spesa assunti AL 31.12.2023, di cui a) esigibili al 31.12 e b) ad esigibilità differita)	Risorse finanziarie 2023 (E Tit. 4, avanzo di amm.ne 2021, Ris. di parte corrente)	FPV in Entrata di parte capitale	
Parte 1^ Interventi di nuova previsione 2023	1.693.088,83	1.987.536,81	3.680.625,64	2.673.565,03	1.007.060,61	3.680.625,64
Parte 2^ Interventi reimputati al 2023 secondo esigibilità	458.448,50	36.757,10	495.205,60	77.545,60	417.660,00	495.205,60
TOTALE (1^+2^)	2.151.537,33	2.024.293,91	4.175.831,24	2.751.110,63	1.424.720,61	4.175.831,24

Risorse 2023 a consuntivo (accertamenti Tit. 4, ris. di parte corrente e stanziato av.amm.ne)	3.139.709,57		4.615.819,81
FPV in Entrata di parte capitale (stanziato)		1.476.110,24	

AVANZO di AMMINISTRAZIONE 2023 di PARTE CAPITALE (dalla gestione di competenza)	439.988,57
--	-------------------

di cui

AVANZO di PARTE CAPITALE VINCOLATO (vincoli da Leggi e principi contabili)	A) a riduzione del debito (10% alienazioni - art. 7, DL 78/2015) - E 1029 (vincolo di parte corrente)	1.300,00
	B1) ad abbattimento barriere architettoniche (art. 15 L.R. 6/1989) - 10% E da oouu 1^ - 2^ E 1035-1060	17.848,26
	B2) ad abbattimento barriere architettoniche (art. 15 L.R. 6/1989) - da AV.VINCOLATO a pari titolo (E 30)	20.318,40
	C1) ad investimenti per oouuu 1^ e 2^ (art. 1, c. , L. 232/2016), netto B1) e QP a FCDE)	
	C2) ad opere di urbanizzazione 1^ e 2^ (art. 1, c. 460 - L. 232/2016) - da AV.VINCOLATO a pari titolo (E 30) netto QP a FCDE)	8.408,57
	D1) a fondo aree verdi (art. 43, c. 2bis - LR 12/2015) - E 1045	-
	D2) a fondo aree verdi (art. 43, c. 2bis - LR 12/2015) - da AV.VINCOLATO a pari titolo (E 30)	7.950,00
	E) a FONDO innov.tecn.DLGS 50/2016-36/2023 (da EC U 7562)	813,09
	F) a INTERV per finalità ex art. 208 CDS - da AV.VINCOLATO a pari titolo (E 30) (VINCOLO di parte CORR)	839,20
	TOTALE AV. VINCOLATO da gest. di P.CAPITALE (vinc. di legge)	57.477,52

AVANZO di PARTE CAPITALE VINCOLATO (vincoli da trasferimenti)	F) Ad opera "PNRR - M.2 C.4 I.2.2 -Messa in sicurezza del SISTEMA VIARIO E PEDONALE DI PIAZZA AGLIARDI - U 7851 (quota fin. Contr. PNRR ex c. 139 L. 145/2018) - E 2570	120.600,00
	G) Ad opera "PNRR - M.2 C.4 I.2.2 - Messa in sicurezza ed efficientamento energetico edificio edificio SCUOLA SECONDARIA 1° di Via Rosmini (quota fin. contr. GSE) - E 2600	844,89
	H) Ad Investimenti in ambito BANDO R.Lomb. 2022 "SVILUPPO DEI DISTRETTI DEL COMMERCIO 2022-2024"- Intervento 5 "Valoriz.eccellenze locali"-ACQ. ATTREZZATURE ENTI DID - da AV.VINCOLATO da E 2700 Reg. Lombardia a pari titolo (E 31)	27.018,00
	I) Ad investimenti in ambito PNRR transizione digitale ed assimilati - da AV.VINCOLATO a pari titolo (E 32)	6.340,00
	TOTALE AV. VINCOLATO di P.CAPITALE (vinc. da trasferimenti)	154.802,89
Avanzo vincolato (vincoli da contrazione di mutui)	L) da EC U 7696 fin in c.to FVPE da E 1127 (Mutuo ICS per manut. Straord. Campo di calcio Facchetti)	12.098,54
AVANZO di PARTE CAPITALE ACCANTONATO	A) a FCDE su E 1045	32.943,31



AVANZO di AMMINISTRAZIONE DESTINATO ad INVESTIMENTI	182.666,31
A SOMMARE: valore E) riferito al VINCOLO a INTERV per finalità ex art. 208 CDS - da AV.VINCOLATO a pari titolo (E 30 da E 420), imputato alla GESTIONE DI PARTE CORRENTE	839,20
AVANZO di AMMINISTRAZIONE DESTINATO ad INVESTIMENTI dalla GESTIONE di COMPETENZA 2023	183.505,51

RELAZIONE della GIUNTA COMUNALE sulla GESTIONE dell'Esercizio 2023

Documento Allegato:

- a DGC n. 48 del 18.04.2024
- a DCC di Approvazione della Rendiconto per l'Esercizio finanziario 2023

Il Segretario Generale

-Stefano Valli-

Il Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria

-Chiara Lalumera-

Atto firmato digitalmente ai sensi
dell'art. 21, secondo comma,
del D. Lgs. 7 marzo 2005, n. 82